

Приложение  
к приказу Контрольно-счетной  
палаты Ленинградской области от  
« 14 » октября 2019 года  
№ 50

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Внешняя  
проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального  
государственного внебюджетного фонда (Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Ленинградской области)»  
СВГФК КСП ЛО № 11**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от

« 14 » октября 2019 года № 50

Действует с 14.10.2019

Санкт-Петербург  
2019 год

**Содержание:**

1. Общие положения.....	3
2. Цель и задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.....	4
3. Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.....	5
4. Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.....	7
5. Приложение: «Примерный перечень нормативных правовых актов, использование которых необходимо при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».....	9

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Областным законом Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее – КСП ЛО), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), «СГА 205. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 26.11.2010 № 57К(759)); Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области экспертно-аналитического мероприятия» СВГФК КСП ЛО № 2, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 20.11.2014 № 31, Регламентом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 31.05.2019 №24 (далее – Регламент КСП ЛО).

1.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального государственного внебюджетного фонда (Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, далее – ТФОМС ЛО) осуществляется КСП ЛО на основании статей 149 и 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» и статей 35 и 38 областного закона Ленинградской области от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области».

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и оформления ее результатов.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление общих требований к содержанию внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;



- определение основных этапов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;

- установление основных требований к оформлению результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Председателем КСП ЛО (или по его поручению - заместителем Председателя КСП ЛО).

## **2. Цель и задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда**

1.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО представляет собой экспертно - аналитическое мероприятие по проверке исполнения бюджета ТФОМС ЛО в отчетном финансовом году.

2.2. Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО является установление полноты, своевременности и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета ТФОМС ЛО в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений, а также соблюдение сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2.3. Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО являются:

- проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению бюджетной отчетности ТФОМС ЛО;

- оценка реализации бюджетных полномочий ТФОМС ЛО в установленной сфере деятельности и выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС ЛО;

- формирование выводов и предложений, в том числе определение направлений совершенствования исполнения бюджета ТФОМС ЛО, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО может осуществляться с выходом на объект контроля – ТФОМС ЛО.

2.5. Информационной основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО являются законодательные акты, Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, Ленинградской области и федеральных органов исполнительной власти, стандарты внешнего государственного контроля (Приложение №1 к Стандарту) и иная информация, поступающая в КСП ЛО в рамках

оперативного (текущего) контроля исполнения бюджета ТФОМС ЛО за отчетный финансовый год и на плановый период (ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета ТФОМС ЛО).

2.6. В рамках проведения внешней проверки, в целях получения материалов, а также информации для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета ТФОМС ЛО, должностные лица КСП ЛО вправе направлять запросы в соответствующие органы государственной власти Ленинградской области (государственные органы), иные учреждения и организации, иным лицам.

### **3. Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда**

3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, подготовка и представление заключения КСП ЛО осуществляется в сроки, определяемые Планом работы КСП ЛО на соответствующий год и распоряжением КСП ЛО, с учетом положений областного закона Ленинградской области от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области».

3.2. Непосредственную организацию и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО в соответствии с Регламентом КСП ЛО, распорядительными документами и своими должностными обязанностями осуществляет в пределах своих полномочий аудитор КСП ЛО - руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО предусматривает три основных этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;
- проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;
- оформление результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.

3.4. На этапе подготовки к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО изучается содержание следующих документов:

- закона о бюджете ТФОМС ЛО за отчетный финансовый год;
- нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета ТФОМС ЛО в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к закону о бюджете ТФОМС ЛО и его исполнению, формированию и представлению годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и бюджетной отчетности;



- Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов о предоставлении информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, оформление необходимых распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключения КСП ЛО на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.

3.5. На этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО осуществляется:

- проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС ЛО;
- оценка согласованности данных, включенных в годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, с данными бюджетной отчетности;
- проверка соответствия структуры годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, утвержденной структуре бюджета ТФОМС ЛО;
- анализ дефицита бюджета ТФОМС ЛО;
- оценка исполнения бюджета ТФОМС ЛО по доходам с анализом удельного веса поступлений по видам доходов;
- установление отклонений отчетных показателей соответствующего периода от показателей, утвержденных законом о бюджете ТФОМС ЛО и установленных сводной бюджетной росписью;
- проверка обоснованности фактов отклонений от плановых значений по доходам и расходам;
- проверка исполнения расходов бюджета ТФОМС ЛО за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов, с установлением причин отклонений от установленного плана;
- определение обоснованности, необходимости и последствий внесения изменений в течение года в бюджет ТФОМС ЛО;
- проверка полноты, законности и целевого направления средств бюджета ТФОМС ЛО в ходе его исполнения;
- анализ исполнения территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Ленинградской области медицинской помощи в сопоставлении с ее утвержденной и расчетной стоимостью;
- анализ соответствия территориальной программы обязательного медицинского страхования по видам медицинской помощи, объемам и нормативам, утвержденным федеральным значениям на соответствующий финансовый год;
- анализ структуры расходов бюджета ТФОМС ЛО по видам оказания медицинской помощи (первичная медико-санитарная помощь, скорая медицинская помощь, специализированная медицинская помощь, паллиативная медицинская помощь), на соответствие условиям оказания медицинской помощи (вне медицинской организации, амбулаторно, в

дневном стационаре, стационарно) и формам оказания медицинской помощи (плановая, экстренная, неотложная);

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ остатка средств по состоянию на 1 января отчетного года в сравнении с показателями предыдущего отчетного финансового года;
- анализ нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ЛО;
- анализ контрольно-ревизионной работы и осуществление внутреннего финансового контроля ТФОМС ЛО;
- анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ЛО, а также результаты экспертизы областного закона Ленинградской области об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, информации по направленным запросам.

3.6. На этапе оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО осуществляется подготовка заключения КСП ЛО с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС ЛО.

#### **4. Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда**

3.4. Подготовка заключения по итогам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО (далее – Заключение) осуществляется в сроки, установленные КСП ЛО, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3.5. Основные разделы Заключения:

- 3.5.1. Общие положения;
- 3.5.2. Результаты внешней проверки годового отчета:
  - Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС ЛО;
  - Исполнение доходной части бюджета ТФОМС ЛО;
  - Исполнение расходной части бюджета ТФОМС ЛО;
  - Дефицит (Профицит) бюджета ТФОМС ЛО;
  - Анализ использования нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ЛО;
  - Исполнение текстовых статей закона о бюджете ТФОМС ЛО;
  - Контрольно-ревизионная работа и осуществление внутреннего финансового контроля ТФОМС ЛО;

4.2.3. Выводы и предложения.



Заключение содержит выводы и предложения наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета ТФОМС ЛО.

4.2.4. Приложения (графики, диаграммы, таблицы, другие информационные и аналитические материалы – при наличии).

3.6. В Заклучении отражаются основные вопросы соответствия исполнения бюджета ТФОМС ЛО Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ленинградской области, иным программным, стратегическим документам.

3.7. В Заклучении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета ТФОМС ЛО, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита (профицита) бюджета за отчетный финансовый год.

3.8. В Заклучении отражаются установленные факты соответствия/несоответствия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты полноты/неполноты и достоверности/недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и годовой бюджетной отчетности.

3.9. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО подготавливается, утверждается и направляется в Законодательное собрание Ленинградской области, Правительство Ленинградской области в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом Ленинградской области от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» и областным законом Ленинградской области от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области».



Приложение  
к Стандарту внешнего государственного  
финансового контроля Контрольно-счетной  
палаты Ленинградской области «Внешняя  
проверка годового отчета об исполнении  
бюджета территориального государственного  
внебюджетного фонда (Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования  
Ленинградской области)» СВГФК КСП ЛО № 11

**Примерный перечень нормативных правовых актов, использование  
которых необходимо при проведении внешней проверки годового отчета  
об исполнении бюджета территориального государственного  
внебюджетного фонда**

- Нормативные правовые акты, принимаемые для реализации приоритетов Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации в ежегодных посланиях Федеральному Собранию Российской Федерации и иных программных документах Президента Российской Федерации, а также по реализации иных документов стратегического планирования;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»;
- Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на текущий финансовый год и на плановый период;
- постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий в сфере обязательного медицинского страхования»;

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации (при наличии);
- нормативно-правовые акты Правительства Российской Федерации, регламентирующие порядок и реализацию государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Российской Федерации на отчетный финансовый год и плановый период;
- нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- указания Министерства финансов Российской Федерации о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- нормативные правовые акты в сфере здравоохранения и обязательного медицинского страхования;
- Областной закон Ленинградской области от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области»;
- Областной закон Ленинградской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на текущий финансовый год и плановый период;
- Областной закон Ленинградской области об областном бюджете Ленинградской области на текущий финансовый год и плановый период;
- Областной закон Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области»;
- Прогноз социально-экономического развития Ленинградской области на текущий финансовый год и на плановый период;
- Государственные программы Ленинградской области, направленные на развитие здравоохранения;
- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (с Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи) в Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- нормативные правовые акты Правительства Ленинградской области, регламентирующие бюджетный процесс и порядок формирования бюджета ТФОМС ЛО, порядок реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области;
- нормативные правовые акты, принимаемые органами исполнительной власти Ленинградской области во исполнение законов о бюджетах;
- нормативные акты и методические указания Федерального фонда обязательного медицинского страхования, регламентирующие порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, организации в



территориальных фондах обязательного медицинского страхования учета начислений и уплаченных сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, зачисляемых в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, осуществление целевого расходования средств обязательного медицинского страхования, а также порядок финансирования страховых медицинских организаций на территории субъектов Российской Федерации;

- Регламент КСП ЛО, План работы КСП ЛО на текущий год;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ЛО;
- заключение КСП ЛО на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за прошедший финансовый год;
- заключение КСП ЛО на проект закона о бюджете ТФОМС ЛО на текущий год и плановый период;
- информация ТФОМС ЛО о деятельности страховых медицинских организаций и медицинских организаций, действующих в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области за отчетный период;
- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;
- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС ЛО,
- реестр расходных обязательств и сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС ЛО;
- отчетность о выполнении территориальной программы государственных гарантий на территории Ленинградской области;
- статистические данные;
- иная информация, документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета ТФОМС ЛО, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период, предоставленные в КСП ЛО в соответствии с требованиями пункта 10 части 1 статьи 9 Областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области».