**Государственная счетная палата Республики Марий Эл**

**СТАНДАРТ**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**(СФК 10)**

**«Порядок проведения внешней проверки отчета**

**об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл за отчетный финансовый год»**

 (утвержден решением Коллегии Государственной счетной палаты Республики Марий Эл «26» марта 2014 г., протокол № 3)

г. Йошкар-Ола 2014

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения ………………………………………………......... | 3 |
| 2. | Принципы осуществления последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл………………………………………………………………. | 4 |
| 3. | Порядок подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл…………………………………. | 5 |
| 4. | Структура заключения Государственной счетной палаты Республики Марий Эл………………………………………………… | 7 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт финансового контроля (СФК 10) «Порядок проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл за отчетный финансовый год» (далее – Стандарт) разработан на основании и в соответствии с требованиями:

* статей 149, 150 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* статей 2, 3 Закона Республики Марий Эл от 3 января 1997 г. № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл»;
* статьи 37 Закона Республики Марий Эл от 30 июля 2007 г. № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл»;
* Регламента Государственной счетной палаты Республики Марий Эл;
* СФК «Общие требования к стандартам внешнего государственного и

муниципального финансового контроля», утвержденного Коллегией Государственной счетной палаты Республики Марий Эл 25 сентября 2013 г. (протокол № 7).

1.2. Целью Стандарта является регламентация деятельности при организации и проведении экспертно-аналитического мероприятия в части организации последующего контроля по использованию средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл (далее - ТФОМС РМЭ) при анализе отчета об исполнении бюджета фонда.

1.3. Задачами Стандарта являются:

* определение принципов осуществления последующего контроля в целях проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ;
* установление основных этапов проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ и подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ за отчетный финансовый год (далее - Заключение);
* определение структуры, содержания и основных требований к Заключению;
* определение основных положений Заключения;
* установление порядка рассмотрения и представления Заключения в Государственное Собрание Республики Марий Эл и в Правительство Республики Марий Эл.

1.4. Организация подготовки Заключения возлагается на аудитора Государственной счетной палаты Республики Марий Эл, курирующего соответствующее направление.

1.5. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Государственной счетной палаты Республики Марий Эл.

**2. Принципы осуществления последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ**

2.1. Последующий контроль организуется в целях определения достоверности бюджетной отчетности ТФОМС РМЭ за отчетный финансовый год, соответствия его установленным параметрам, а также выражения независимого мнения о представленном отчете об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ.

2.2. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ за отчетный финансовый год осуществляется с учетом результатов, проведенных в течение года экспертно-аналитических мероприятий, которые находят отражение в Заключении.

2.3. При подготовке Заключения требуется определить соблюдение, при составлении отчета об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ, требований законодательства: по полноте представленных к отчету документов и материалов, по структуре отчета и по срокам его представления, а также своевременность, полноту поступления доходов и иных платежей в бюджет фонда, кассовый расход средств по сравнению с показателями, утвержденными законом о бюджете ТФОМС РМЭ по объему и структуре.

2.4. Дается оценка исполнению расходов бюджета ТФОМС РМЭ на предмет соответствия территориальной программе обязательного медицинского страхования по видам медицинской помощи, утвержденной на соответствующий год.

2.5. Проведение проверки бюджетной отчетности и анализа финансовой информации проводится для того, чтобы установить была ли обеспечена устойчивость финансовой системы обязательного медицинского страхования в Республике Марий Эл.

2.6. При подготовке Заключения необходимо уделить внимание:

* участию ТФОМС РМЭ в реализации приоритетных национальных проектах и государственных программах в сфере здравоохранения;
* анализу межбюджетных отношений с участием ТФОМС РМЭ;
* анализу эффективного расходования средств ТФОМС РМЭ;
* анализу исполнения закона о бюджете ТФОМС РМЭ в разрезе кодов доходов бюджетной классификации, разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов бюджета территориального фонда;
* реализации текстовых статей, содержащихся в законе о бюджете ТФОМС РМЭ;
* анализу соответствия исполнения закона о бюджете ТФОМС РМЭ нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, иным нормативным правовым актам.

2.7. Сроки проведения экспертного мероприятия по проверке бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ, подготовки и рассмотрения Заключения Коллегией Государственной счетной палаты устанавливаются в соответствии с Законом Республики Марий Эл от 30 июля 2007г. № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» и Регламентом Государственной счетной палаты.

**3. Порядок подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ**

3.1. Проверка исполнения бюджета ТФОМС РМЭ осуществляется в соответствии с приказом, подписанным Председателем Государственной счетной палаты о проведении указанного экспертного мероприятия.

3.2. Предметом последующего контроля являются: годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ, документы и материалы, представляемые одновременно с ним (либо дополнительно по запросам).

3.2. Проверка исполнения бюджета ТФОМС РМЭ разделяется на три этапа – подготовительный, основной и заключительный.

1. Подготовительный этап.

В ходе подготовительного этапа необходимо изучить закон о бюджете ТФОМС РМЭ на соответствующий финансовый год, имеющуюся нормативную правовую базу, с учетом которой должен был исполняться бюджет ТФОМС РМЭ. Подготовить и направить необходимые запросы в исполнительную дирекцию ТФОМС РМЭ, иные органы и организации (при необходимости).

2. Основной этап – проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ, представленных к нему документов.

При проведении проверки исполнения бюджета ТФОМС РМЭ в обязательном порядке проверяется исполнение текстовых статей закона о бюджете ТФОМС РМЭ и соблюдение порядка межбюджетных отношений с участием бюджета фонда. Проверяется соответствие структуры годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РМЭ утвержденной структуре бюджета. Дается оценка достижения целей и задач, определенных законом о бюджете ТФОМС РМЭ.

При подготовке Заключения необходимо выполнить анализ, который направлен на:

- соблюдение ТФОМС РМЭ законодательных и иных нормативных правовых актов по обязательному медицинскому страхованию;

- подтверждение достоверности представленной бюджетной отчетности ТФОМС РМЭ;

- оценку исполнения бюджета ТФОМС РМЭ по доходам с анализом удельного веса поступлений за счет налоговых, неналоговых доходов, средств бюджетов всех уровней;

- оценку исполнения расходов бюджета ТФОМС РМЭ за счет средств, поступивших в форме субвенций и субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и республиканского бюджета Республики Марий Эл;

- установление отклонений отчетных показателей соответствующего периода от показателей, утвержденных законом о бюджете ТФОМС РМЭ на финансовый год;

- проверку обоснованности фактов отклонений от плановых значений по доходам и расходам;

- определение обоснованности, необходимости и последствий внесения изменений в течение года в бюджет ТФОМС РМЭ;

- проверку полноты, законности и целевого использования средств бюджета ТФОМС РМЭ в ходе его исполнения;

- выявление отклонений от установленных показателей бюджета ТФОМС РМЭ; статей расходов, по которым допущено расходование средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований;

- выявление резервов для увеличения поступлений доходов бюджета ТФОМС РМЭ, предотвращения незаконных действий со средствами бюджета ТФОМС РМЭ, пресечения нецелевого использования средств бюджета фонда и повышение эффективности их расходования;

- полноту исполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования в сопоставлении с ее утвержденной и расчетной стоимостью.

Необходимо проанализировать структуру расходов бюджета ТФОМС РМЭ по следующим условиям оказания медицинской помощи: вне медицинской организации; амбулаторно; в дневном стационаре; стационарно. Дать оценку системе внутреннего контроля за исполнением бюджета ТФОМС РМЭ.

3. Заключительный этап – обобщение, оформление и представление результатов экспертно-аналитического мероприятия в форме Заключения.

Рекомендации по итогам проведенного анализа в Заключении должны быть сформулированы четко и содержать обоснования необходимости их принятия, либо отклонения. Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета ТФОМС РМЭ.

Заключение подписывается аудитором, курирующим соответствующее направление либо, по поручению Председателя Государственной счетной палаты, иным должностным лицом.

Заключение оформляется в одном экземпляре и передается на утверждение Коллегией Государственной счетной палаты в порядке, предусмотренном Регламентом Государственной счетной палаты, вместе с проектом решения о его утверждении.

После рассмотрения и утверждения на Коллегии Государственной счетной палаты Заключение в установленные сроки предоставляется в Государственное Собрание Республики Марий Эл.

Заключение, по решению Коллегии Государственной счетной палаты Республики Марий Эл, может быть направлено в Правительство Республики Марий Эл и в дирекцию ТФОМС РМЭ для сведения.

**4. Структура заключения Государственной счетной палаты**

Структура заключения Государственной счетной палаты на исполнение бюджета ТФОМС РМЭ за отчетный финансовый год состоит из следующих разделов:

1. Общие положения.

2. Общая оценка исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за отчетный финансовый год.

2.1. Оценка исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам.

2.2. Оценка исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл.

2.2.1. Исполнение территориальной программы ОМС.

 2.2.2. Финансовое обеспечение реализации приоритетных национальных проектов и государственных программ в сфере здравоохранения.

 3. Анализ межбюджетных отношений с участием бюджета ТФОМС Республики Марий Эл.

 4. Анализ реализации текстовых статей бюджета ТФОМС Республики Марий Эл.

 4.1. Формирование и использование средств нормированного страхового запаса ТФОМС РМЭ.

 4.2. Анализ норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций.

 5. Состояние ведомственного контроля.

 6. Выводы и предложения.