

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ**

## **Стандарт внешнего государственного аудита (контроля)**

### **«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя»**

**УТВЕРЖДЕН**  
постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Севастополя  
от 18.01.2019 № 1  
(в редакции постановления  
Коллегии Контрольно-счетной  
палаты города Севастополя  
от 22.04.2019 № 16)

Введен в действие с 18.01.2019

Севастополь  
2019 год

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки .....	4
3. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки.....	6
4. Осуществление внешней проверки .....	6

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя» (далее – Стандарт, ТФОМС города Севастополя) 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», Законом города Севастополя от 10.07.2016 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате в городе Севастополе» (далее – Закон № 36-ЗС), с учетом Регламента Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – Регламент, КСП г. Севастополя).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП г. Севастополя при организации и проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя (далее – внешняя проверка, отчет об исполнении бюджета ТФОМС, ТФОМС).

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, правил и процедур проведения КСП г. Севастополя внешней проверки.

1.4. При организации и проведении внешней проверки сотрудники КСП г. Севастополя обязаны руководствоваться федеральным законодательством и законодательством города Севастополя, Регламентом КСП г. Севастополя, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП г. Севастополя, а также другими локальными нормативными документами КСП г. Севастополя.

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Коллегией КСП г. Севастополя, Председателем или заместителем Председателя КСП г. Севастополя, за исключением случаев урегулирования данных вопросов иными стандартами КСП г. Севастополя.

## **2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

2.1. Целями внешней проверки являются:

а) определение полноты и своевременности представления финансовому органу города Севастополя отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

б) определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Под основными ограничениями, при наличии которых осуществляется внешняя проверка, понимаются:

- выборочный характер внешней проверки;
- ограничения доступа к информации.

2.3. Все ограничения, в условиях которых формируются итоговые выводы по результатам внешней проверки, указываются в итоговых материалах.

2.4. Задачами внешней проверки являются:

а) проверка соответствия отчета об исполнении бюджета ТФОМС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

б) проверка соответствия плановых показателей, указанных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, показателям закона о бюджете ТФОМС с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

в) проверка соответствия показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС данным бюджетного учета;

г) проверка соответствия данных бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций;

д) проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС, указанных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, данным финансового органа города Севастополя об исполнении консолидированного

бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

е) проверка внутренней согласованности отчета об исполнении бюджета ТФОМС и иных форм бюджетной отчетности;

ж) анализ соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке отчета об исполнении бюджета ТФОМС (в том числе в части проведения инвентаризации);

з) анализ организации и эффективности внутреннего финансового контроля, в том числе его результатов;

и) анализ степени автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности);

к) формирование выводов о:

- наличии/отсутствии фактов неполноты отчета об исполнении бюджета ТФОМС (по результатам проверки по подпункту "а" настоящего пункта);

- наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/отчета об исполнении бюджета ТФОМС (по результатам проверки по подпунктам "б"- "г" настоящего пункта);

- наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета ТФОМС (по результатам проверки по подпунктам "д"- "и" настоящего пункта).

Анализ и проверки, указанные в подпунктах «в», «г», «ж» настоящего пункта, осуществляются выборочно с учетом риск-ориентированного подхода, а также данных, полученных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

2.5. При организации внешней проверки могут быть предусмотрены иные задачи.

### **3. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки**

3.1. Основными этапами проведения внешней проверки являются:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

3.2. Период проведения внешней проверки устанавливается в годовом плане работы КСП г. Севастополя с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона о бюджетном процессе. Сроки начала и окончания проверки, подготовки и рассмотрения заключения устанавливаются распоряжением Председателя КСП г. Севастополя в соответствии с годовым планом работы КСП г. Севастополя.

### **4. Осуществление внешней проверки**

4.1. На подготовительном этапе внешней проверки:

- проводится изучение нормативных правовых актов, распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к закону о бюджете ТФОМС и его исполнению, формированию и предоставлению отчета об исполнении бюджета ТФОМС, соглашений, протоколов, иных документов;
- осуществляется направление запросов на предоставление информации для проведения экспертно-аналитического мероприятия и изучение полученной информации и сведений по запросам.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки и распоряжения Председателя КСП г. Севастополя в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального)

финансового контроля «Порядок организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка отчета об исполнении бюджета ТФОМС об исполнении бюджета ТФОМС;

- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета ТФОМС, и информации по направленным запросам.

4.3. Внешняя проверка проводится на выборочной основе с применением принципа существенности, который предполагает оценку, основанную на самостоятельной выборке руководителем мероприятия качественных и количественных показателей, характеризующих в условной степени систему обязательного медицинского страхования в городе Севастополе и показатели бюджета ТФОМС, с учетом существующих рисков, с тем чтобы гарантировать учет конкретных обстоятельств функционирования системы обязательного медицинского страхования в городе Севастополе.

4.4. При проведении внешней проверки годового отчета учитывается подтверждение финансовым органом города Севастополя соблюдения установленных сроков и полноты предоставления годовой бюджетной отчетности ТФОМС, а также соблюдение установленных контрольных соотношений.

4.5. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП г. Севастополя, утверждение заключения КСП г. Севастополя и направление в Законодательное Собрание города Севастополя и Губернатору города Севастополя, ТФОМС.

4.6. Заключение на отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

4.7. Заключение на отчет об исполнении бюджета ТФОМС готовится и утверждается в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом о бюджетном процессе.

---