

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.А. Лях

«22» ноября 2023 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

**СФК 3-6 «ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА И ЭКСПЕРТИЗА ПРОЕКТА ЗАКОНА РЕСПУБЛИКИ
ХАКАСИЯ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО
ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ»**

*рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 22.11.2023 № 31), вступает в действие со дня утверждения*

АБАКАН
2023 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки/экспертизы законопроекта .	4
3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов внешней проверки и экспертизы законопроекта.....	7
4. Контроль реализации результатов мероприятия.....	9

Приложения к Стандарту

Приложение 1	Примерная структура заключения Палаты о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС РХ за отчетный финансовый год
--------------	---

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3-6 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и экспертиза проекта закона Республики Хакасия об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия (далее – Палата) в соответствии с положениями:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» (далее – Закон Республики Хакасия № 93-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» (далее – Закон Республики Хакасия № 82-ЗРХ);

Регламента Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее – Регламент);

Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2-ПК.

1.2. Стандарт разработан с учетом положений стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов».

1.3. *Цель Стандарта* – установить общие требования, правила и процедуры проведения Палатой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия¹ (далее также – внешняя проверка) и экспертизы проекта закона Республики Хакасия об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также – законопроект).

1.4. *Задачами Стандарта* являются:

определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки/экспертизы законопроекта;

установление основных этапов подготовки и проведения внешней проверки/экспертизы законопроекта;

установление основных требований к оформлению результатов внешней проверки/экспертизы законопроекта;

¹ Под годовым отчетом об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия понимается совокупность форм годовой бюджетной отчетности, предусмотренных к составлению приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Республики Хакасия.

установление порядка рассмотрения и направления результатов внешней проверки/экспертизы законопроекта.

1.5. При организации и проведении внешней проверки/экспертизы законопроекта, оформлении результатов аудиторы, инспекторы и иные работники аппарата Палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом, Конституцией Республики Хакасия, Законами Республики Хакасия № 82-ЗРХ и № 93-ЗРХ, Законом Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее – ТФОМС РХ) на отчетный финансовый год, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, Регламентом, стандартами государственного финансового контроля, приказами и иными нормативными документами Палаты, а также настоящим Стандартом.

1.6. *Сфера применения Стандарта* – деятельность Палаты, связанная с внешней проверкой/экспертизой законопроекта.

1.7. Соблюдение установленных требований, правил и процедур проведения Палатой внешней проверки/экспертизы законопроекта обеспечивается управлением качеством каждого мероприятия от подготовки к его проведению до оформления и утверждения полученных результатов. Состав процедур управления качеством и порядок их выполнения установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 2-2 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и иными стандартами Палаты.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению заместителем председателя Палаты).

1.9. Стандарт обязателен к применению должностными лицами Палаты участвующими в проведении:

экспертизы проекта закона Республики Хакасия об исполнении бюджета ТФОМС РХ за отчетный финансовый год (пункты 1, 2 статьи 157 Бюджетного кодекса, часть 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, часть 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия № 82-ЗРХ);

внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РХ (статьи 149, 150 Бюджетного кодекса, пункт 3 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, пункт 3 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия № 82-ЗРХ).

2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки/экспертизы законопроекта

2.1. Внешняя проверка/экспертиза законопроекта представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РХ, годовой бюджетной отчетности ТФОМС РХ и подготовку на основе их результатов акта в рамках контрольного мероприятия и заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе законопроекта.

2.2. Цели внешней проверки:

а) определить полноту² и своевременность представления Министерству финансов Республики Хакасия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РХ (далее – годовой отчет) и иных форм отчетности об исполнении бюджета ТФОМС РХ (далее – бюджетная отчетность), соответствие иным требованиям нормативных правовых актов по их составлению и представлению;

б) определить достоверность³ показателей годового отчета и бюджетной отчетности с учетом имеющихся ограничений⁴.

2.3. Цели экспертизы законопроекта:

а) определение полноты показателей законопроекта и представленных одновременно с ним документов;

б) определение достоверности показателей законопроекта с учетом имеющихся ограничений;

в) оценка соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета ТФОМС РХ в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.

2.4. Основные задачи внешней проверки:

а) проверка соответствия годового отчета/бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению; оценка информативности⁵ показателей годового отчета/бюджетной отчетности;

б) проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете, показателям закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее – закон о бюджете ТФОМС РХ) с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения, в том числе по сводной бюджетной росписи;

в) проверка соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности данным бюджетного учета;

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

д) проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС РХ, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности, данным Министерства финансов Республики Хакасия об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

е) проверка внутренней согласованности годового отчета и бюджетной отчетности;

² Под полнотой годового отчета/бюджетной отчетности/законопроекта понимается их соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

³ Под достоверностью годового отчета/бюджетной отчетности/законопроекта понимается их соответствие данным, полученным в ходе внешней проверки и иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

⁴ В части имеющихся ограничений см. раздел 3 настоящего Стандарта.

⁵ Под информативностью показателей годового отчета/бюджетной отчетности понимается отражение в них информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать полную и достоверную информацию (представление) обо всех направлениях исполнения бюджета ТФОМС РХ и их особенностях.

ж) анализ соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке годового отчета/бюджетной отчетности (в том числе в части проведения инвентаризации);

з) анализ организации внутреннего финансового аудита, 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 годового отчета/бюджетной отчетности (по результатам проверки по подп.«а»);

наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей годового отчета/бюджетной отчетности (по результатам проверки по подп.«б» – «г»);

наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета/бюджетной отчетности (по результатам проверки по подп.«д» – «и»).

2.5. Основные задачи экспертизы законопроекта:

а) оценка соответствия законопроекта и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

б) оценка соответствия показателей законопроекта данным, полученным в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

в) оценка исполнения бюджета ТФОМС РХ за отчетный финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, анализ причин и последствий выявленных отклонений от показателей закона о бюджете ТФОМС РХ, нарушений и недостатков;

г) оценка исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС РХ;

д) анализ качества финансового менеджмента органа управления ТФОМС РХ, в том числе качества планирования и исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ;

е) формирование выводов о:

наличии/отсутствии фактов неполноты показателей законопроекта и представленных одновременно с ним документов (по результатам экспертизы по подп. «а»);

наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей законопроекта (по результатам экспертизы по подп. «б»⁶);

наличии/отсутствии фактов, повлиявших и / или способных повлиять на достоверность показателей законопроекта;

иных вопросах, поставленных перед должностным лицом, осуществляющим проведение экспертизы законопроекта;

ж) формирование предложений (при наличии фактов, установленных по результатам экспертизы законопроекта):

о необходимости корректировки показателей законопроекта;

иные предложения в рамках установленных действующим законодательством полномочий Палаты.

⁶ С учетом установленного порядка отражения показателей в законопроекте.

2.6. При организации внешней проверки/экспертизы законопроекта могут быть предусмотрены дополнительные задачи.

2.7. Предметом комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является исполнение бюджета ТФОМС РХ за отчетный финансовый год и на плановый период.

2.8. Объектом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РХ является ТФОМС РХ.

2.9. Внешняя проверка проводится в сроки, установленные статьей 149 Бюджетного кодекса.

3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов внешней проверки и экспертизы законопроекта

3.1. Этап I – *подготовка и утверждение программы внешней проверки и экспертизы законопроекта*

3.1.1. Подготовительный этап может начинаться до внесения проекта закона об исполнении бюджета ТФОМС РХ в Палату.

Дата начала мероприятий по проверке исполнения закона о бюджете ТФОМС РХ за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности ТФОМС РХ за отчетный финансовый год определяется в распоряжениях председателя Палаты о проведении внешней проверки/экспертизы законопроекта.

3.1.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

изучение нормативных правовых актов, регулирующих вопросы исполнения бюджета ТФОМС РХ, составления и представления годовой бюджетной отчетности за отчетный период;

подготовка и утверждение распоряжений о проведении внешней проверки/экспертизы законопроекта;

подготовка и утверждение программ проведения внешней проверки/экспертизы законопроекта;

направление уведомления в ТФОМС РХ о проведении внешней проверки;

направление запросов в ТФОМС РХ о предоставлении материалов для проведения внешней проверки.

3.1.3. Подготовка документов, необходимых для проведения внешней проверки и экспертизы законопроекта, осуществляется на основании Плана работы Палаты и в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного контроля Палаты СФК 1-1 «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» (далее - Стандарт СФК 1-1) и СФК 1-2 «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт СФК 1-2) с учетом особенностей установленных Стандартом.

Программы проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по внешней проверке/экспертизе законопроекта формируются бюджетно-аналитическим отделом, рассматриваются аудитором Палаты, и утверждаются председателем Палаты **до 15 марта** года, следующего за отчетным финансовым годом.

3.1.4. На этом же этапе проверки также необходимо проанализировать информацию по интересующим вопросам исполнения бюджета ТФОМС РХ из ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета ТФОМС РХ, поступающих в

Палату в рамках оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС РХ на отчетный финансовый год и на плановый период.

3.2. Этап II – *проведение внешней проверки бюджетной отчетности*

3.2.1. На втором этапе осуществляется проверка ТФОМС РХ, как главного администратора средств бюджета фонда, в соответствии с программой контрольного мероприятия по проведению внешней проверки.

3.2.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности проводится с выходом на объект контрольного мероприятия – ТФОМС РХ.

3.2.3. Внешняя проверка проводится на выборочной основе с применением принципа существенности.

Принцип существенности предполагает оценку, основанную на самостоятельной выборке качественных и количественных показателей, характеризующих в условной степени систему обязательного медицинского страхования в Республике Хакасия и показатели бюджета ТФОМС РХ, с учетом существующих рисков, с тем чтобы гарантировать учет конкретных обстоятельств функционирования системы обязательного медицинского страхования в Республике Хакасия.

При организации внешней проверки руководителем контрольного мероприятия могут быть поставлены задачи по обеспечению сплошной проверки по отдельным вопросам (показателям, направлениям), а также установлены конкретные вопросы (показатели, направления), подлежащие внешней проверке.

3.2.4. При проведении внешней проверки учитывается подтверждение Министерством финансов Республики Хакасия соблюдения установленных сроков и полноты предоставления годовой бюджетной отчетности ТФОМС РХ, а также соблюдение установленных контрольных соотношений.

3.2.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности ТФОМС РХ завершается оформлением акта и его согласованием не позднее **01 мая** следующего за отчетным финансовым годом.

3.2.6. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности являются основой для проведения экспертизы законопроекта и подготовки заключения Палаты на проект закона Республики Хакасия «Об исполнении бюджета ТФОМС РХ за отчетный финансовый год».

3.3. Этап III – *проведение экспертизы законопроекта и подготовка проекта заключения*

3.3.1. Проект закона Республики Хакасия «Об исполнении бюджета ТФОМС РХ за отчетный финансовый год» представляется в Палату Верховным Советом Республики Хакасия **не позднее 15 апреля** текущего года в соответствии с пунктом 5 статьи 149 Бюджетного кодекса.

3.3.2. Экспертиза законопроекта осуществляется специалистами бюджетно-аналитического отдела Палаты в срок, не превышающий 1,5 месяца.

3.3.3. Экспертиза законопроекта, а также проверка документов и материалов, представленных одновременно с ним, осуществляется на основании и с учетом результатов контрольных мероприятий по проверке исполнения бюджета ТФОМС РХ органами управления фонда и иными участниками бюджетного процесса, а также внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РХ.

3.3.4. Ограничения, в условиях которых формируются итоговые выводы по результатам внешней проверки/экспертизы законопроекта, указываются в итоговых материалах.

3.3.5. Проект заключения на законопроект готовится с учетом положений, установленных стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 3-11 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных актов Республики Хакасия».

3.3.6. Проект заключения Палаты на законопроект формируется в соответствии с примерной структурой заключения, представленной в приложении 1 настоящего Стандарта. Примерная структура заключения Палаты на законопроект при необходимости, может быть изменена.

3.3.7. Проект заключения Палаты на законопроект выносится на рассмотрение Коллегии Палаты в соответствии с Регламентом.

3.3.8. Заключение Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС РХ по результатам экспертизы законопроекта после рассмотрения Коллегией Палаты подписывается председателем Палаты.

3.3.9. Заключение Палаты на законопроект направляется в Верховный Совет Республики Хакасия, Правительство Республики Хакасия и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия **не позднее 25 мая** текущего года.

4. Контроль реализации результатов мероприятия

4.1. Контроль за исполнением документов, принятых по результатам проведенного мероприятия, учет и анализ принятых мер осуществляется в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 2-1 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и Стандартом СФК 1-1.

*Приложение 1
к Стандарту*

Примерная структура заключения Палаты о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС РХ за отчетный финансовый год

1. Общие положения
2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС РХ за отчетный год
3. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС РХ
4. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС РХ
 - 4.1. Исполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за отчетный год
5. Профицит (дефицит) бюджета ТФОМС РХ и источники финансирования дефицита бюджета
6. Осуществление ТФОМС РХ контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования
7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС РХ за отчетный год
8. Выводы
9. Предложения (при необходимости)