

Приложение
к распоряжению
председателя Счетной палаты
Свердловской области
от 01.04.2021 № 01-03/13

**Методические рекомендации
по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Свердловской области за 2020 год**

1. Методические рекомендации по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области за 2020 год (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях практического применения при организации и проведении проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области за отчетный финансовый год (далее – внешняя проверка годового отчета ТФОМС СО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Свердловской области от 12 июля 2011 года № 62-ОЗ «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области», Стандартом ВГФК № 6 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области», утвержденным коллегией Счетной палаты Свердловской области (протокол от 19.03.2018 № 4 с изменениями от 13.05.2019).

Методические рекомендации определяют правовую и информационную основы, основные этапы организации и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2020 год и требования по результатам ее оформления.

2. Целью разработки Методических рекомендаций является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения Счетной палатой Свердловской области проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за отчетный финансовый год.

3. Правовую основу проведения внешней проверки составляют следующие нормативные правовые акты в актуализированной редакции и материалы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Областной закон от 25 ноября 1994 года № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области» (далее – Закон № 8-ОЗ);

– Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);

– Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н;

– Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

– Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

– Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н;

– приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

4. Информационной основой внешней проверки годового отчета ТФОМС СО являются следующие документы:

– Закон Свердловской области от 12.12.2019 № 121-ОЗ «О бюджете государственного внебюджетного Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – закон о бюджете ТФОМС СО);

– нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета ТФОМС СО;

– годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств бюджета ТФОМС СО, годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС СО;

– регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы ТФОМС СО;

– внутренняя ведомственная и иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Свердловской области и иные рабочие документы, полученные в ходе проверки.

5. Общие методические основы проведения внешней проверки годового отчета.

Проверка годовой отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО основывается на результатах проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС СО (главного администратора бюджетных средств).

Методической основой проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу между собой.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета ТФОМС СО с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах ТФОМС СО.

5.1. Проверка соответствия бюджетной отчетности по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации

5.1.1 Проверка соблюдения срока представления бюджетной отчетности.

Проверка соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности основывается на сведениях письма Министерства финансов Свердловской области о принятии бюджетной отчетности за 2020 год.

5.1.2. Проверка соблюдения полноты годовой бюджетной отчетности.

Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ТФОМС СО включает в себя проверку отчетности по составу форм, их содержанию и соответствию унифицированным формам, установленным Инструкцией 191н.

Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

Проверка полноты отчетности предусматривает оценку соблюдения требований, предусмотренных в пункте 11.1. Инструкции 191н, и корректности консолидации бюджетной отчетности с учетом порядка, предусмотренного Инструкцией 191н, и сведений, представленных в различных формах бюджетной отчетности.

Под проверкой отчетности по содержанию понимается соблюдение требований Инструкции 191н в части корректности заполнения представленных форм отчетности, наличия в них необходимых реквизитов, в том числе итоговых показателей. Проверка отчетности по содержанию также включает оценку информативности форм бюджетной отчетности, под которой подразумевается способность бюджетной отчетности обеспечивать заинтересованных пользователей достаточной информацией о финансовой деятельности ТФОМС СО за отчетный период.

5.1.3. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

Достоверность показателей раздела «**Доходы бюджета**» по строке «Доходы бюджета – всего» отчета подтверждается суммированием одноименных показателей Справки о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), предоставляемой Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (далее – УФК) администраторам доходов и Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного УФК (форма 0503151).

Достоверность показателей раздела «**Расходы бюджета**» по строке «Расходы бюджета – всего» подтверждается суммированием одноименных показателей отчета по поступлениям и выбытиям УФК (форма 0503151).

Достоверность показателей раздела «**Источники финансирования дефицита бюджета**» отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного УФК (форма 0503151).

Установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета фонда за отчетный финансовый год осуществляется на основании данных форм бюджетной отчетности, а также иных документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

5.2. Анализ исполнения основных показателей бюджета ТФОМС СО на 2020 год с учетом его структурных особенностей.

Анализ исполнения основных показателей бюджета ТФОМС СО осуществляется на основании данных формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». При проведении анализа показатели графы «исполнено» формы 0503127 сравниваются с утвержденными бюджетными назначениями, установленными законом о бюджете ТФОМС СО, сводной бюджетной росписью, кассовым планом исполнения бюджета ТФОМС СО на 2020 год в части: объема и структуры поступивших доходов бюджета ТФОМС СО, осуществленных расходов бюджета ТФОМС СО, объема и структуры источников финансирования дефицита бюджета.

5.3. Проверка полноты и достоверности Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области.

Проверка полноты и достоверности Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО предусматривает оценку соблюдения требований, предусмотренных в пунктах 134–137 Инструкции 191н в части корректности заполнения формы отчетности, наличия в них необходимых реквизитов, в том числе итоговых показателей, соблюдения контрольных соотношений и сведений, представленных в различных формах бюджетной отчетности.

6. Этапы проведения внешней проверки годового отчета ТФОМС СО.

Внешняя проверка годового отчета ТФОМС СО за 2020 год проводится в два этапа.

6.1. Этап I – проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС СО за 2020 год.

В соответствии с пунктом 3 статьи 42 Закона № 8-ОЗ Отчет об исполнении бюджета ТФОМС СО за отчетный финансовый год направляется Правительством Свердловской области в Счетную палату Свердловской области не позднее 15 апреля текущего финансового года для проверки.

В состав Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО входят «Отчет об исполнении бюджета» финансового органа – ТФОМС СО (форма 0503117) и бюджетная отчетность в составе форм, установленных письмом Министерства финансов Свердловской области.

Внешняя проверка проводится в соответствии с Программой внешней проверки годового отчета ТФОМС СО за 2020 год, утвержденной руководителем внешней проверки.

Внешняя проверка проводится с выходом или без выхода на объект проверки (в зависимости от наличия необходимых данных для проведения проверки).

По результатам первого этапа внешней проверки составляется акт.

Акт по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области (далее – Акт).

Акт составляется в 2 экземплярах, один экземпляр вручается руководителю (заместителю руководителя) объекта проверки. В Акте наряду с текстовым изложением информации допускается использование схем, графиков, таблиц. В Акте отмечаются выявленные нарушения и недостатки. В случае отсутствия недостатков и нарушений необходимо указать на это. Форма Акта прилагается (приложение 1 к Методическим рекомендациям).

Акт оформляется в разрезе вопросов, предусмотренных программой, в следующей структуре:

6.1.1. Общие сведения

В данном разделе указываются общие сведения об объекте проверки, информация о лицах, ответственных за ведение бюджетного учета, подготовку и представление годовой бюджетной отчетности, данные о наличии подведомственных администраторов доходов и получателей бюджетных средств.

6.1.2. Проверка соблюдения срока предоставления годовой бюджетной отчетности

Фиксируется представление отчетности в сроки, определенные Министерством финансов Свердловской области (либо не в соответствии с этими сроками). На основании письма Министерства финансов Свердловской области указываются данные о принятии годовой бюджетной отчетности ТФОМС СО.

Фиксируется представление отчетности в сроки, определенные Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (либо не в соответствии с этими сроками).

6.1.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации

6.1.3.1. Проверка соблюдения полноты годовой бюджетной отчетности

В данном разделе указываются результаты проверки бюджетной отчетности:

по составу – на соответствие пункту 11.1. Инструкции 191н;

по содержанию – на наличие приложений, таблиц к формам, обязательных реквизитов (Инструкция 191н);

по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок – о возможности оценить внутренним и внешним пользователям бюджетную деятельность субъекта бюджетной отчетности за проверяемый период.

Отмечается соответствие бюджетной отчетности требованиям к ее составлению либо указываются причины несоответствия.

6.1.3.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности

Оценивается достоверность показателей формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – форма 0503127). Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматриваются как источники информации, отраженной в отчете.

1) Раздел «Доходы бюджета»

В Акте указываются итоговые показатели раздела «Доходы бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы».

Достоверность показателей данного раздела отчета подтверждается суммированием одноименных показателей Справки о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), предоставляемых УФК администраторам доходов. Также достоверность показателей данного раздела отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям УФК (форма 0503151) и соответствующими разделами отчета администратора доходов (форма 0503127).

2) Раздел «Расходы бюджета»

В Акте указываются цифровые показатели «Расходы бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета» (при наличии).

Показатели «Утвержденные бюджетные назначения» сравниваются с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете ТФОМС СО. Показатели могут различаться на суммы:

- поступлений сверх утвержденных законом прочих межбюджетных трансфертов, поступающих от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Свердловской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов;

- неналоговых доходов, фактически полученных при исполнении бюджета ТФОМС СО на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- по иным основаниям.

Проверка достоверности данного раздела отчета осуществляется суммированием одноименных показателей отчета по поступлениям и выбытиям, представленного УФК.

По результатам иных форм бюджетной отчетности, а также на основании пояснений лиц, ответственных за составление и представление отчетности.

В Акте указывается объем неисполненных бюджетных обязательств, сгруппированных по причинам с указанием сумм (тыс. рублей).

3) Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета»

В данном разделе Акта указываются цифровые показатели «Источники финансирования дефицита бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы».

Показатели графы «Утвержденные бюджетные назначения» сравниваются с плановыми показателями, закрепленными за главным администратором источников финансирования дефицита бюджета законом о бюджете ТФОМС СО. Они должны быть идентичны.

Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного УФК (форма 0503151) и соответствующими разделами отчета администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503127).

6.1.4. Анализ исполнения основных показателей бюджета ТФОМС СО на 2020 год с учетом его структурных особенностей.

В данном разделе Акта отражаются данные о структурных особенностях бюджета ТФОМС СО в 2020 году и об исполнении бюджетных назначений по доходам и расходам, указываются причины невыполнения (перевыполнения) плановых показателей (при необходимости следует направить соответствующий запрос в ТФОМС СО), приводятся данные о неиспользованном остатке субвенции поступившей в бюджет ТФОМС СО из Федерального Фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования.

6.1.5. Проверка полноты и достоверности Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области

Оценивается достоверность показателей формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» финансового органа – ТФОМС СО (далее – форма 0503117). Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматриваются как источники информации, отраженной в отчете об исполнении бюджета.

В данном разделе Акта указываются результаты проверки Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО на соответствие требований, пунктов 134–137 Инструкции 191н в части корректности заполнения формы отчетности, наличия в них необходимых реквизитов, в том числе итоговых показателей, соблюдения контрольных соотношений и сведений, представленных в различных формах бюджетной отчетности.

6.2. Этап II – подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФОМС СО за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

Подготовка Заключения осуществляется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС СО (главного администратора бюджетных средств) в следующей последовательности:

1) проверяются показатели Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за отчетный финансовый год (форма 0503117) – «Утвержденные бюджетные назначения» и «исполнено через финансовые органы» по разделам – «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» на соответствие:

– показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

– показателям отчета по поступлениям и выбытиям, представленного УФК;

2) формируется Заключение в соответствии с целями, предусмотренными программой, в следующей структуре.

6.2.1. Общие сведения

Заключение должно содержать указание на проведение внешней проверки в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Свердловской области.

Заключение должно содержать выражение мнения Счетной палаты Свердловской области о достоверности отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО на основе проведенной внешней проверки.

6.2.2. Полнота бюджетной отчетности

Анализируются результаты Акта о проверке полноты бюджетной отчетности по составу, по содержанию, по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок.

По результатам анализа необходимо подтвердить либо опровергнуть, что бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции № 191н.

6.2.3. Достоверность бюджетной отчетности

Анализируются результаты Акта по разделам – «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» по показателям «утвержденные бюджетные назначения» и «исполнено через финансовые органы», «через банковские счета».

В результате анализа в Заключении необходимо подтвердить либо опровергнуть, что:

– отчетность объекта проверки составлена в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

– в ходе внешней проверки получены доказательства, подтверждающие числовые показатели «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы», «через банковские счета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета по разделам – «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» показателями Отчета

об исполнении бюджета за соответствующий год и Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного УФК.

6.2.4. Анализ исполнения основных показателей бюджета ТФОМС СО на 2020 год с учетом его структурных особенностей

В заключении обобщается информация об исполнении плановых показателей бюджета ТФОМС СО, в том числе приводятся сведения об остатке средств субвенции Федерального Фонда обязательного медицинского страхования.

6.2.5. Итоги рассмотрения отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО

Используются результаты проверки Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО. В Заключении следует указать:

– данные Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО соответствуют (либо не соответствуют) показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета;

– данные годового отчета соответствуют (либо не соответствуют) показателям Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного УФК.

В Заключении отмечаются выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения и недостатки и степень их влияния на показатели бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО либо отмечается отсутствие нарушений и недостатков.

Приложение 1 к Методическим
рекомендациям по проведению внешней
проверки годового отчета об исполнении
бюджета ТФОМС СО за 2020 год

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

А К Т № _____

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
ТФОМС СО за 2020 год**

.... апреля 2021 года

г. Екатеринбург

1. Основание для проведения внешней проверки: пункт 2.8. плана работы Счетной палаты Свердловской области на 2021 год, распоряжение председателя Счетной палаты Свердловской области от _____ № _____

2. Проверяемый период: 2020 год.

3. Вопросы внешней проверки:

3.1. Проверка соблюдения срока предоставления годовой бюджетной отчетности.

3.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3.2.1. Определение полноты годовой бюджетной отчетности.

3.2.2. Определение достоверности годовой бюджетной отчетности.

3.3. Анализ исполнения основных показателей бюджета ТФОМС СО на 2020 год с учетом его структурных особенностей.

3.4. Проверка полноты и достоверности Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО

4. Срок проведения внешней проверки на объекте:

с по 2021 года.

5. В ходе внешней проверки установлено следующее:

5.1. Общие сведения

5.2. Проверка соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности

5.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации

5.3.1. Проверка полноты бюджетной отчетности

5.3.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности:

Раздел «Доходы бюджета»

Раздел «Расходы бюджета»

Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета»

5.4. Анализ исполнения основных показателей бюджета ТФОМС СО на 2020 год с учетом его структурных особенностей.

5.5. Проверка полноты и достоверности Отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО

Аудитор
Счетной палаты

Руководитель инспекции № 3 по контролю за расходованием средств на социальную сферу Счетной палаты Свердловской области

Инспектор Счетной палаты Свердловской области
Инспекции № 3 по контролю за расходованием средств на социальную сферу
Счетной палаты Свердловской области

Экземпляр акта для ознакомления получен:

_____ (_____)

«___» апреля 2021 года