

Приложение  
к распоряжению  
председателя Счетной палаты  
Свердловской области  
от 27.03.2020 № 01-05/15

**Методические рекомендации  
по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении  
бюджета Территориального фонда обязательного медицинского  
страхования Свердловской области за 2019 год**

**1. Методические рекомендации** по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях практического применения при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области в 2019 году (далее – внешняя проверка годового отчета ТФОМС СО) в соответствии с бюджетным законодательством.

Методические рекомендации определяют основные этапы организации и проведения внешней проверки годового отчета ТФОМС СО и требования по оформлению ее результатов.

**2. Целью** разработки Методических рекомендаций является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения Счетной палатой Свердловской области внешней проверки годового отчета ТФОМС СО.

**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 08.06.2018 № 132н;

– 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 бюджетной отчетности являются следующие документы:

– закон Свердловской области от 06.12.2018 № 157-ОЗ «О бюджете государственного внебюджетного Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

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

– годовая бюджетная отчетность ГАБС;

– регистры бухгалтерского учета, распорядительные и первичные учетные документы ГАБС;

– иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Свердловской области.

#### **5. Общие методические основы проведения внешней проверки.**

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 соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности.**

Проверка соблюдения срока представления отчетности основывается на сведениях письма Министерства финансов Свердловской области о принятии бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год.

### **5.2. Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС.**

Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС включает в себя проверку по составу (соответствие п.п.11.1. Инструкции 191н), содержанию (соответствие Инструкции 191н) годовой бюджетной отчетности ГАБС.

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 п.п.11.1. Инструкции 191н и корректности консолидации бюджетной отчетности ГАБС 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.

### **5.3. Проверка достоверности бюджетной отчетности ГАБС**

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 о состоянии лицевого счета получателя, представленных УФК;
- 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).

#### **5.4. Анализ бюджетной отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов.**

Анализ реализации региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов осуществляется на основе годовой сводной формы 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах». Анализируются обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам.

Экономия при заключении государственных контрактов (договоров) с применением конкурентных способов анализируется на основе сведений формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

#### **5.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.**

Анализ соответствующих сведений осуществляется на основе данных формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

### **6. Этапы проведения внешней проверки годового отчета ТФОМС СО.**

Внешняя проверка годового отчета ТФОМС СО за 2019 год проводится в два этапа.

**6.1. Этап I** – проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

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.

Внешняя проверка проводится в соответствии с Программой внешней проверки годового отчета ТФОМС СО за 2019 год, утвержденной руководителем внешней проверки.

Внешняя проверка проводится с выходом на объект проверки.

По результатам первого этапа внешней проверки составляются акты.

**Акт по результатам внешней проверки (далее – Акт).**

Акт формируется по результатам внешней проверки на объекте проверки (ТФОМС СО).

Результаты внешней проверки оформляются в разрезе вопросов, предусмотренных программой, в следующей структуре:

#### *6.1.1. Общие сведения*

В Акте указываются лица, ответственные за ведение бюджетного учета, подготовку и представление годовой бюджетной отчетности.

Фиксируется представление отчетности в сроки, определенные Министерством финансов Свердловской области (либо не в соответствии с этими сроками).

Указывается на проведение Министерством финансов Свердловской области камеральной проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС СО (протокол проверки контрольных соотношений отдельных показателей форм бюджетной отчетности, либо делается ссылка на отметку о данной проверке).

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

#### *6.1.2. Проверка полноты бюджетной отчетности*

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. Проверка достоверности бюджетной отчетности*

Оценивается достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета («Утвержденные бюджетные назначения», «исполнено через финансовые органы») (форма 0503127). Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматриваются как источники информации, отраженные в отчете об исполнении бюджета.

##### *6.1.3.1. 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).

##### *6.1.3.2. 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. Показатели могут различаться на суммы (указать в Акте в тыс. руб.):

- 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 о состоянии лицевого счета получателя, представленного УФК;

- 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 отражаются причины роста дебиторской и кредиторской задолженности в сравнении с началом финансового года.

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

#### *6.1.3.3. Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета»*

В Акте 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).

#### *6.1.5. Анализ бюджетной (бухгалтерской) отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов.*

В Акте по данным сводных форм 0503128-НП, 0503175, отражаются сведения об обязательствах отчетного финансового года по расходам (при наличии).

*6.1.6. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.*

В Акте на отчетную дату отражаются сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства по данным формы 0503190 (при наличии).

В Акте отмечаются выявленные нарушения и недостатки. В случае отсутствия недостатков и нарушений необходимо указать на это.

В Акте наряду с текстовым изложением информации допускается использование схем, графиков, таблиц.

Акт составляется в 2 экземплярах, один экземпляр вручается руководителю (заместителю руководителя) объекта проверки для сведения.

Форма Акта прилагается (приложение 1 к Методическим рекомендациям).

**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 ГАБС ТФОМС СО 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 годовой отчетности 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 бюджетной (бухгалтерской) отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов.*

В Заключении обобщается информация о финансовой реализации региональных проектов на территории Свердловской области.

#### *6.2.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.*

В Заключении обобщается информация об объектах капитальных вложений, в том числе приводятся сведения о общем количестве и сметной стоимости всех объектов, объектов, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство (в том числе с нарушением требований части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации). Также в Заключении обобщается информация о разнице между сметной стоимостью и кассовыми расходами по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство (при наличии).

#### *6.2.6. Итоги рассмотрения отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО.*

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

– данные годового отчета 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 2019 год

## **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**А К Т № \_\_\_\_\_**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении  
бюджета ТФОМС СО за 2019 год**

.... апреля 2020 года

г. Екатеринбург

**1. Основание для проведения внешней проверки:** пункт 2.6. плана работы Счетной палаты Свердловской области на 2020 год, распоряжение председателя Счетной палаты Свердловской области от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**2. Проверяемый период:** 2019 год.

**3. Вопросы внешней проверки:**

3.1. Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности.

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

3.2.1. Определение полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС:

– установить соответствие пункту 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) состава годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– оценить информативность показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок для возможности использования информации внутренним и внешним пользователям.

3.2.2. Определение достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС (установить соответствие формирования годовой бюджетной отчетности правилам, установленным Инструкцией № 191н):

– определить соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС СО (с учетом изменений), а также сводной бюджетной росписи;

– определить соответствие показателей бюджетной отчетности ГАБС Отчету по поступлениям и выбытиям Управления федерального казначейства по Свердловской области.

3.3 Анализ бюджетной отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов:

– проанализировать утвержденные бюджетные назначения (лимиты бюджетных обязательств), принятые (принимаемые) бюджетные обязательства, денежные обязательства, исполнение денежных обязательств (расходы областного бюджета) получателями бюджетных средств.

3.4. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

3.5. Проверка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО.

**4. Срок проведения внешней проверки на объекте:**

с ..... по ..... 2020 года.

**5. В ходе внешней проверки установлено следующее:**

5.1. Общие сведения

5.2. Проверка соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности

5.3. Проверка полноты бюджетной отчетности

5.4. Проверка достоверности бюджетной отчетности:

Раздел «Доходы бюджета»

Раздел «Расходы бюджета»

Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета»

5.5. Анализ бюджетной отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов.

5.6. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

5.7. Проверка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО.

Аудитор  
Счетной палаты

Руководитель инспекции №...по контролю....  
Счетной палаты Свердловской области

Инспектор Счетной палаты Свердловской области  
Инспекции №.....по контролю.....

Экземпляр акта для ознакомления получен:

\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

« \_\_\_ » апреля 2020 года