

Приложение к приказу  
Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области  
от «22» декабря 2023 года  
№ 01-09-50

«Приложение  
к приказу Контрольно-счетной  
палаты Ленинградской области  
от «14» октября 2019 года № 50

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета  
территориального государственного внебюджетного фонда  
(Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Ленинградской области)» СВГФК КСП ЛО № 11**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области  
от 14 октября 2019 года № 50  
(в редакции приказа Контрольно-счетной палаты Ленинградской области  
от «22» декабря 2023 года № 01-09-50)

Действует с 22.12.2023

Санкт-Петербург  
2019 год

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цели, предмет и организационные основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области.....	4
3. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области и подготовки заключения о ее результатах.....	5
4. Приложение 1. Правовая и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области.....	9
5. Приложение 2. Формы приложений к заключению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области.....	11
Таблица 1 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области по доходам за 20__ год».....	10
Таблица 2 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области по расходам за 20__ год».....	12
Таблица 3 «Финансовое обеспечение формирования и направления использования средств нормированного страхового запаса за период с 01.01.20__ по 31.12.20__ (включительно)».....	13

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области» (далее – Стандарт) разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 11 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее - областной закон № 77-оз), с учетом положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), 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<sup>1</sup>, Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области<sup>2</sup> (далее – Регламент КСП ЛО), международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – КСП ЛО), и привлекаемыми в предусмотренном Регламентом КСП ЛО порядке внешними экспертами при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – ТФОМС ЛО, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО).

1.3. При организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО должностные лица КСП ЛО и привлекаемые внешние эксперты руководствуются: Конституцией Российской Федерации, БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, областным законом № 77-оз, областным законом от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее – областной закон №36-оз), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области, Регламентом КСП ЛО, настоящим Стандартом, иными правовыми актами КСП ЛО.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационных и методических основ, определение правил и процедур организации и

---

<sup>1</sup> Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК

<sup>2</sup> Утвержден приказом КСП ЛО от 31.05.2019 № 24

проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, оформления ее результатов.

1.5. Задачами Стандарта является определение:

- целей, предмета, основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;
- определение требований к структуре и содержанию заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;
- определение порядка оформления заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и использования результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем (исполняющим обязанности председателя) КСП ЛО.

## **2. Цель, предмет и организационные основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.**

2.1. Проведение КСП ЛО внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО осуществляется на основании статьей 149 и 157 БК РФ, пункта 3 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, пункта 3 части 1 статьи 9 областного закона № 77-оз, статьи 38 областного закона № 36-оз.

2.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО осуществляется КСП ЛО в форме экспертно-аналитического мероприятия.

2.3. Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО является решение следующей совокупности задач:

- установление:

полноты и своевременности представления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО,

соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета ТФОМС ЛО,

соответствия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области;

достоверности показателей (в части соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности);

- оценка:

исполнения бюджета ТФОМС ЛО по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, корреляции показателей исполнения бюджета ТФОМС ЛО с показателями исполнения Территориальной программы обязательного медицинского страхования Ленинградской

области за отчетный финансовый год (далее - Террпрограмма ОМС), являющейся составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области за отчетный финансовый год, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области; состояния дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС ЛО; обоснованности формирования и расходования в отчетном году нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО.

2.4. Предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за отчетный финансовый год, пояснительная записка к нему, иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, информация об исполнении Террпрограммы ОМС, информация об использовании нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО, а также иные документы и материалы, полученные КСП ЛО в установленном порядке.

2.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО проводится под руководством аудитора КСП ЛО аудиторского направления по контролю за целевым использованием средств областного бюджета на социально-культурную сферу (далее – Аудитор) должностными лицами КСП ЛО, включенными Аудитором в состав исполнителей внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.

2.6. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО предусматривает три основных этапа: подготовительный этап, основной этап и заключительный этап.

2.7. Для достижения цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО должностные лица КСП ЛО в случае необходимости вправе в установленном порядке направлять письменные запросы в государственные органы и органы местного самоуправления, подведомственные им учреждения и другие организации, иным лицам.

### **3. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и подготовки заключения о ее результатах.**

3.1. На подготовительном этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО Аудитором определяется состав исполнителей внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и сроки ее проведения.

Должностными лицами КСП ЛО, включенными в состав исполнителей внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, под руководством Аудитора:

- формируется проект программы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, исходя из целей ее

проведения и процедур основного этапа проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;

- осуществляется анализ нормативных правовых актов, регулирующих исполнение бюджета ТФОМС ЛО и составление годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО в отчетном периоде;

- определяется перечень дополнительно запрашиваемых документов и материалов;

- осуществляется подготовка проекта распоряжения КСП ЛО о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.

Результатом проведения подготовительного этапа являются:

издание распоряжения КСП ЛО о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;

утверждение программы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;

подготовка и направление запросов о предоставлении документов и материалов, необходимых для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО.

3.2. На основном этапе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, проводимой на основании утвержденного распоряжения КСП ЛО и в соответствии с утвержденной программой, осуществляется (примерный перечень процедур):

1) проверка полноты и своевременности представления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;

2) проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета ТФОМС ЛО;

3) проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области;

4) проверка достоверности показателей (в части соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности);

5) анализ соответствия плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО показателям, утвержденным областным законом о бюджете ТФОМС ЛО на соответствующий период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО.

6) анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС ЛО, в том числе по форме Таблицы 1<sup>3</sup>;

7) анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС ЛО, в том числе по форме Таблицы 2<sup>4</sup>;

<sup>3</sup> Таблица 1 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области по доходам за 20\_\_ год» приложения 2 к Стандарту.

<sup>4</sup> Таблица 2 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области по расходам за 20\_\_ год» приложения 2 к Стандарту.

- 8) анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО;
- 9) анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС ЛО за отчетный финансовый год;
- 10) анализ показателей исполнения Террпрограммы ОМС за отчетный финансовый год и их корреляции с показателями исполнения бюджета ТФОМС ЛО;
- 11) анализ обоснованности формирования и расходования в отчетном финансовом году нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО, в том числе по форме Таблицы 3<sup>5</sup>;
- 12) анализ осуществления ТФОМС ЛО внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году.

3.3. На заключительном этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО должностные лица КСП ЛО, включенные в состав исполнителей внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, под руководством Аудитора осуществляют подготовку заключения КСП ЛО о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО (далее – Заключение), в котором в том числе дается оценка основных, наиболее значимых итогов исполнения бюджета ТФОМС ЛО в отчетном финансовом году, отражаются результаты проведения процедур, указанных в п.3.2 Стандарта, выявленные недостатки и нарушения, допущенные в ходе исполнения бюджета ТФОМС ЛО в отчетном финансовом году и их причины, выводы и предложения.

Выводы должны отвечать требованиям объективности и обоснованности, основываться на изложенной в Заключении информации, отражать возможные последствия выявленных в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО недостатков и нарушений в случае их несвоевременного устранения.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО могут быть внесены предложения (рекомендации), которые должны логически следовать из выводов, быть направлены на устранение причин и последствий выявленных недостатков, могут содержать рекомендуемые сроки реализации.

При необходимости к Заключению могут прилагаться подготовленные графики, диаграммы, таблицы и другие информационные материалы.

3.4. Заключение, подписанное Аудитором, согласовывается с заместителями председателя КСП ЛО и утверждается председателем КСП ЛО, направляется в Законодательное собрание Ленинградской области и Правительство Ленинградской области не позднее срока, установленного областным законом № 36-оз.

---

<sup>5</sup> Таблица 3 «Финансовое обеспечение формирования и направления использования средств нормированного страхового запаса за период с 01.01.20\_\_ по 31.12.20\_\_ (включительно)» приложения 2 к Стандарту.

3.5. По решению председателя (исполняющего обязанности председателя) КСП ЛО заключение может быть направлено в ТФОМС ЛО.



Приложение 1  
к Стандарту внешнего государственного  
финансового контроля Контрольно-  
счетной палаты Ленинградской области  
«Внешняя проверка годового отчета об  
исполнении бюджета территориального  
государственного внебюджетного фонда  
(Территориального фонда обязательного  
медицинского страхования  
Ленинградской области)» СВГФК КСП  
ЛО № 11

### **Правовая и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»;
- Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на текущий финансовый год и на плановый период;
- постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий в сфере обязательного медицинского страхования»;
- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации;
- правовые акты Правительства Российской Федерации, регламентирующие порядок и реализацию государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Российской Федерации на отчетный финансовый год и плановый период;

- нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- указания Министерства финансов Российской Федерации о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- нормативные правовые акты в сфере здравоохранения и обязательного медицинского страхования;

- Областной закон от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области»;

- Областной закон о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на текущий финансовый год и плановый период;

- Областной закон об областном бюджете Ленинградской области на текущий финансовый год и плановый период;

- Областной закон от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области»;

- Прогноз социально-экономического развития Ленинградской области на текущий финансовый год и на плановый период;

- Государственные программы Ленинградской области, направленные на развитие здравоохранения;

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (с содержанием Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи) в Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период;

- правовые акты Правительства Ленинградской области, регламентирующие бюджетный процесс и порядок формирования бюджета ТФОМС ЛО, порядок реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на отчетный финансовый год, а также исполнения годового бюджета ТФОМС ЛО;

- нормативные акты и методические указания Федерального фонда обязательного медицинского страхования, регламентирующие порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, организации в территориальных фондах обязательного медицинского страхования учета начислений и уплаченных сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, зачисляемых в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, осуществление целевого расходования средств обязательного медицинского страхования, а также порядок финансирования страховых медицинских организаций на территории субъектов Российской Федерации.





**Финансовое обеспечение формирования и направления использования средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) за период с 01.01.20\_\_ по 31.12.20\_\_ (включительно)**

№ п/п	Направления использования	Объем сформированного НСЗ на 20__ год  Сумма (тыс. руб.)	Исполнено за 20__ год  Сумма (тыс. руб.)	Исполнено за год, предшествующий отчетному году  Сумма (тыс. руб.)	Отклонение исполнения за 20__ год от исполнения за предшествующий отчетному год  Сумма (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
1	На финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области				
2	На финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в других субъектах Российской Федерации в медицинских учреждениях Ленинградской области				
3	На финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в Ленинградской области на территории Российской Федерации				
4	На софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала				
5	На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования				
<b>ИТОГО:</b>					