

Контрольно-счетная палата Калининградской области

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
от 28.09.2018 № 11

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 08 «Проведение оперативного контроля за ходом
исполнения Закона Калининградской области о бюджете
территориального фонда обязательного медицинского страхования
Калининградской области на очередной финансовый год и
плановый период»**

(рассмотрен Коллегией контрольно-счетной палаты Калининградской
области, протокол от 28 сентября 2018г. № 15)

**Калининград
2018**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание оперативного контроля.....	3
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля	4
4. Проведение оперативного контроля	5
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля	7
6. Контроль реализации результатов оперативного контроля	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона Калининградской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий контрольно-счетной палаты Калининградской области (далее – Палата) по проведению оперативного контроля за ходом исполнения Закона Калининградской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на очередной финансовый год и плановый период (далее – Закон о бюджете Фонда ОМС Калининградской области).

1.2. Стандарт 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 Калининградской области от 31.03.2010 № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области» (далее – Закон № 422) и Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» (далее – Закон о бюджетном процессе).

1.3. При подготовке Стандарта учитывались:

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

- регламент контрольно-счетной палаты Калининградской области (далее – Регламент);

- международные стандарты в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.4. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур проведения Палатой оперативного контроля за ходом исполнения Закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию оперативного контроля;
- установление основных этапов и процедур проведения оперативного контроля.

1.6. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в порядке, установленном Законом №422 и Регламентом.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – контроль за ходом исполнения Закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области, осуществляемый Палатой в целях определения полноты и своевременности поступления денежных средств в

бюджет Фонда ОМС Калининградской области и их расходования, соблюдения установленного нормированного страхового запаса бюджета Фонда ОМС Калининградской области, выявления отклонений и их анализа.

Оперативный контроль реализуется посредством проведения экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в соответствии с настоящим Стандартом, а также Стандартом СФК 05 Палаты.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- анализ показателей поступления доходов и исполнения расходов бюджета Фонда ОМС Калининградской области, выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области (при их наличии), внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений);

- анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- анализ рисков недополучения доходов Фондом ОМС Калининградской области, невыполнения принятых расходных обязательств.

2.3. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения бюджета и средства Фонда ОМС Калининградской области.

2.4. Объектом оперативного контроля является Фонд ОМС Калининградской области.

2.5. К вопросам оперативного контроля относятся:

- соблюдение требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области сверх утвержденных законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области;

- определение соответствия произведенных расходов законодательно утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год;

- соблюдение иных ограничений, установленных бюджетным законодательством.

3. Правовая и информационная основы оперативного контроля

3.1. Правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Закон о бюджете Фонда ОМС Калининградской области ;

- Закон № 422;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение закона о бюджете в Калининградской области.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный период ;

- программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации;

- программа государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период;
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Калининградской области и Фонда ОМС Калининградской области;
- результаты проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- иные сведения (в том числе полученные по запросам).

4 . Проведение оперативного контроля

4.1. Оперативный контроль проводится в 4 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – непосредственное осуществление оперативного контроля;

3 этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

4 этап – контроль реализации результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов Фонда ОМС Калининградской области;

- подготовка и направление запроса в Фонд ОМС Калининградской области (при необходимости).

4.3. Осуществление оперативного контроля.

В ходе осуществления оперативного контроля проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет Фонд ОМС Калининградской области;

- показатели исполнения расходов бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- источники финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- текстовые статьи Закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области.

4.3.1. В ходе оперативного контроля проверяется деятельность Фонда ОМС Калининградской области в ходе исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области в текущем году на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, в том числе:

а) принципов бюджетной системы Российской Федерации;

б) положений Закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области, касающихся текущего финансового года.

4.3.2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет Фонда ОМС Калининградской области включает:

- анализ исполнения доходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Фонда ОМС Калининградской области, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета фонда ОМС Калининградской области, сведениях Минфина Калининградской области об объемах межбюджетных трансфертов Фонду ОМС Калининградской области и об исполнении государственных программ (ведомственных целевых программ) (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету Фонда ОМС Калининградской области), отчете об исполнении консолидированного бюджета Калининградской области и Фонда ОМС Калининградской области, отчетности (информации) Управления Федерального казначейства по Калининградской области по администрируемым доходам бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

4.3.3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета Фонда ОМС Калининградской области включает:

- анализ исполнения расходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Фонда ОМС Калининградской области, выявление отклонений и нарушений (недостатков), в том числе анализ использования остатков средств на начало текущего года и нормированного страхового запаса, установление причин возникновения выявленных отклонений, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

- анализ исполнения Соглашения о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе территориальной программы ОМС, заключенного между Министерством здравоохранения Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и Калининградской областью (в том числе плана мероприятий по устранению замечаний, изложенных в заключении Министерства здравоохранения Российской Федерации о результатах мониторинга формирования и экономического обоснования территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи);

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

- оценка системы внутреннего контроля за исполнением бюджета Фонда ОМС Калининградской;

- проверка обоснованности фактов отклонений от плановых значений по доходам и расходам бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

4.3.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области включает анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Фонда ОМС Калининградской области, а также сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

4.3.5. Анализ текстовых статей включает:

- проверку соблюдения требований к размеру нормированного страхового запаса Фонда ОМС Калининградской области и правильности установления направлений его использования;

- проверку соблюдения размера устанавливаемого норматива на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций требованиям Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- проверку соответствия установления особенностей исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающему случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись Фонда ОМС Калининградской области без внесения изменений в закон о бюджете Фонда ОМС Калининградской области.

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. По результатам оперативного контроля подготавливается заключение (далее – Заключение) за соответствующий период (квартал).

5.2. Заключение должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными Законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на текущий год показателями и соблюдении Фонда ОМС Калининградской области действующего законодательства, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков).

Заключение не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Калининградской области.

5.3. Заключение о ходе исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области направляется Губернатору Калининградской области, Калининградскую областную Думу и Фонд ОМС Калининградской области.

6. Контроль реализации результатов оперативного контроля

В порядке, установленном Регламентом Палаты контроль за реализацией результатов оперативного контроля осуществляет аудитор по закрепленному направлению, аппарат Палаты.