

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
от 28.09.2018 № 12

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 09 «Последующий контроль за исполнением бюджета
территориального фонда обязательного медицинского
страхования Калининградской области»**

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

**Калининград
2018**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Принципы осуществления последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области.....	4
3. Проведение последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области	5
4. Оформление результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий контрольно-счетной палаты Калининградской области (далее – Палата) по проведению последующего контроля за исполнением 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), определенных статьей 157 Бюджетного кодекса российской Федерации.

1.2. Стандарт разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона 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, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 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 экспертно-аналитического мероприятия в части организации последующего контроля исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд ОМС Калининградской области).

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение принципов осуществления последующего контроля в целях проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- установление основных этапов проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

-установление требований к форме, структуре и содержанию заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области (далее – Заключение).

1.6. Предметом последующего контроля являются годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним (либо дополнительно по запросам).

1.7. Объектом последующего контроля является:

Фонд ОМС Калининградской области, непосредственно составляющий годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

2. Принципы осуществления последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области

2.1. Последующий контроль организуется в целях определения достоверности бюджетной отчетности Фонда ОМС Калининградской за отчетный финансовый год, соответствия его установленным параметрам.

2.2. Последующий контроль бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год осуществляется с учетом результатов проведенных в течение года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые находят отражение в Заключении.

2.3. При подготовке Заключения требуется определить соответствие представленного к утверждению годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области установленным на отчетный финансовый период параметрам; своевременность, полноту поступления доходов и иных платежей в бюджет Фонда ОМС Калининградской области; кассовый расход средств по сравнению с показателями, утвержденными Законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области по объему и структуре.

2.4. При анализе годового отчета об исполнении бюджета Фона ОМС Калининградской области дается оценка соблюдения при его составлении требований законодательства:

- по полноте представленных к отчету документов и материалов;
- по структуре отчета;
- по срокам представления отчета.

2.5. Проведение проверки бюджетной отчетности и анализа финансовой информации проводится в целях установления:

- соблюдения бюджетного процесса по итогам исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- полноты исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по объему и структуре доходов;
- своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- фактического формирования нормированного страхового запаса бюджета Фонда ОМС Калининградской области и его использование;
- полноты и законности реализации текстовых статей, содержащихся в Законе о бюджете Фонда ОМС Калининградской области;
- отклонений и нарушений от установленных законодательством норм в части расходования бюджетных средств, а также внесению предложений по их устранению;
- соблюдения порядка межбюджетных отношений с участием бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

3. Проведение последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области

1.1. Проведение последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области проводится при предоставлении необходимых документов и с соблюдением сроков, установленных Законом «О бюджетном процессе».

1.2. Проведение последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области проводится на основании распоряжения председателя (и.о. председателя) Палаты, которое содержит:

- календарные сроки проведения последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области (в том числе ее этапов);
- состав ответственных исполнителей.

Последующий контроль и проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области проводится в 3 этапа:

- подготовительный этап;
- непосредственное осуществление последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- подготовка и оформление результатов последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

3.3. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- подготовка и направление запроса в Фонд ОМС Калининградской области (при необходимости).

3.4. При осуществлении последующего контроля и проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области необходимо выполнить анализ, который направлен на:

- подтверждение достоверности представленной бюджетной отчетности Фонда ОМС Калининградской области;
- оценку согласованности данных, включенных в годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области, с данными бюджетной отчетности;
- проверку соответствия структуры годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области утвержденной структуре бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- анализ исполнения Закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области в разрезе текстовых статей;
- анализ формирования и погашения дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- оценку исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по доходам с анализом удельного веса поступлений за счет налоговых, неналоговых доходов, средств бюджетов всех уровней;
- установление отклонений отчетных показателей соответствующего периода от показателей, утвержденных Законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на текущий финансовый год и установленных сводной бюджетной росписью;
- проверку обоснованности фактов отклонений от плановых значений по доходам и расходам бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- выявление резервов для увеличения поступлений доходов бюджета Фонда ОМС Калининградской области, предотвращения незаконных действий со средствами бюджета Фонда ОМС Калининградской области, пресечения нецелевого использования средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области и повышение эффективности их расходования;
- оценку исполнения расходов бюджета Фонда ОМС Калининградской области за счет средств, поступивших в форме субвенций и субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, с установлением причин отклонений от установленного плана;
- проверку полноты, законности и целевого направления средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области в ходе его исполнения;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджета Фонда ОМС Калининградской области; статей расходов, по которым допущено расходование средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований; сумм нецелевого использования средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- анализ структуры расходов бюджета Фонда ОМС Калининградской области по следующим условиям оказания медицинской помощи: вне медицинской организации; амбулаторно; в дневном стационаре; стационарно;
- оценку системы внутреннего контроля за исполнением бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- анализ и обобщение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в отчетном периоде и

направленных на осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

-анализ, обобщение, оформление и представление результатов указанных в предыдущем абзаце контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме Заключения.

3.5. В ходе анализа необходимо обратить особое внимание на показатели, искажение которых существенно повлияло на запланированные результаты.

4. Оформление результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области

4.1. На заключительном этапе по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области подготавливается Заключение.

4.2. Заключение должно содержать оценку соблюдения порядка исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области, оценку исполнения доходной и расходной частей бюджета Фонда ОМС Калининградской области, выводы и предложения.

4.3. Заключение рассматривается и принимается Коллегией Палаты.

Заключение подписывается председателем (и.о. председателя) Палаты.

4.4. Заключение о проведенной проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС должны быть направлены в Калининградскую областную Думу в сроки, установленные Законом о бюджетном процессе.

4.5. Датой окончания проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области считается дата рассмотрения Коллегией Палаты результатов ее проведения.