

Контрольно-счетная палата Калининградской области

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
от 20.11. 2018 № 16

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 010 «Организация и проведение внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Калининградской области»**

(рассмотрен Коллегией контрольно-счетной палаты Калининградской
области, протокол от 20 ноября 2018г. № 20)

**Калининград
2018**

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки.....	4
3. Правовая и информационная основа внешней проверки.....	5
4. Организация внешней проверки.....	7
5. Содержание внешней проверки.....	8
6. Структура и содержание заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области	11
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	14
Приложение № 1. Примерная структура заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении 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 внешней проверки годового отчета.

1.2. Стандарт разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 17.10.2014 № 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 подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд ОМС Калининградской области), а также подготовки заключения по результатам проверки, его рассмотрения и представления в Калининградскую областную Думу и Правительство Калининградской области.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- определение основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению, подготавливаемому по результатам проведения внешней

проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области, а также представления его в Калининградскую областную Думу и Правительство Калининградской области.

Мероприятия внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области осуществляются должностными лицами Палаты, за которыми закреплено данное направление деятельности.

Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению заместителем председателя Палаты), и оформляется приказом (распоряжением) Палаты.

Календарные сроки проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области, подготовки и рассмотрения заключения Палаты устанавливаются в соответствии с планом работы и требованиями Закона о бюджетном процессе.

2. Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки

2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области является формой контрольной деятельности Палаты, осуществляемой путем проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области в отчетном финансовом году.

2.2. Целями внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области являются контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области, установление законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Фонда ОМС Калининградской области в отчетном финансовом году.

2.3. Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области являются:

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным правовым требованиям составления и представления бюджетной отчетности Фонда ОМС Калининградской области, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

- оценка реализации бюджетных полномочий Фонда ОМС Калининградской области в установленной сфере деятельности и выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- оценка формирования и исполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области, в том числе доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений, установленных ранее;

- формирование выводов и предложений, в том числе определение направлений совершенствования использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.4. Предметом внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области является годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области и иная отчетность Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год, представляемая одновременно с ним.

2.5. Объектами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области является Фонд ОМС Калининградской области (главный администратор бюджетных средств бюджета), а также при необходимости иные организации, участвующие в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Территориальная программа), в части средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

2.6. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области может осуществляться с выходом на объект контроля.

3. Правовая и информационная основа внешней проверки

3.1. Правовой основой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области являются законодательные акты Российской Федерации и Калининградской области, нормативные правовые акты (далее – НПА) Правительства Российской Федерации и органов государственной власти Калининградской области, в том числе:

- БК РФ;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними НПА о бухгалтерском учете;

- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на отчетный финансовый год;

- постановление Правительства Российской Федерации об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и плановый период;

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

- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации);

- Закон № 422;

- Закон о бюджетном процессе;

- Закон о бюджете Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период;

- Закон Калининградской области о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период;

- Территориальная программа на отчетный финансовый год;

- распоряжения, письма Федерального фонда обязательного медицинского страхования, Министерства финансов Калининградской области, касающиеся представления годовой отчетности;

- Регламент Палаты;

- иные НПА, регулирующие бюджетные правоотношения.

3.2. Информационной основой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области являются:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области по состоянию на 1 января текущего финансового года;

- сводная бюджетная роспись бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- отчетность о выполнении Территориальной программы;

- отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджету Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год, представленный Фондом ОМС Калининградской области в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- отчет о расходовании средств межбюджетного трансферта из областного бюджета Фондом ОМС Калининградской области, медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями за отчетный финансовый год, представленный Фондом ОМС Калининградской области в Министерство финансов Калининградской области, Министерство здравоохранения Калининградской области (в случае предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету Фонда ОМС Калининградской области);

- информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой, по вопросам использования средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области за период, входящий в отчетный год;
- иная информация, полученная Палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета Фонда ОМС Калининградской области, в том числе данные оперативного контроля хода исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный период.

3.3. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области возможно направление запросов в органы государственной власти Калининградской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

4. Организация внешней проверки

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области, подготовка и рассмотрение заключения Палаты проводятся в сроки, определяемые планом работы и поручением Председателя Палаты, с учетом положений Закона о бюджетном процессе.

4.2. Ответственным за проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области является должностное лицо Палаты, определенное в соответствии с поручением Председателя палаты.

4.3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области осуществляется исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год и предусматривает три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

4.4. На подготовительном этапе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области изучается содержание следующих документов:

- Закон о бюджете Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год;

- НПА и иные распорядительные документы, действующие в отчетном периоде и содержащие требования к НПА, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области в отчетном финансовом году, а также к Законам о бюджете Фонда ОМС Калининградской области и его исполнению, формированию и

предоставлению годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области и бюджетной отчетности;

- государственные программы;
- Территориальная программа;
- другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов о предоставлении информации для проведения анализа бюджета Фонда ОМС Калининградской области, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

4.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка годовой бюджетной отчетности Фонда ОМС Калининградской области;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- проверка реализации бюджетных полномочий Фонда ОМС Калининградской области в установленной сфере деятельности и определение соответствия требованиям законодательства при исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году установленных нарушений;
- проверка отчетности об исполнении Территориальной программы;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области, и информации по направленным запросам.

4.6. На заключительном этапе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области осуществляется подготовка заключения Палаты с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности Фонда ОМС Калининградской области и его направление в Калининградскую областную Думу и Правительство Калининградской области.

5. Содержание внешней проверки

5.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный год осуществляется:

5.1.1. Проверка состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности.

5.1.2. Проверка соответствия кодов бюджетной классификации, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета Фонда ОМС

Калининградской области, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.1.3. Проверка обоснованности изменений, внесенных в отчетном финансовом году в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда ОМС Калининградской области (при необходимости).

5.1.4. Проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области в части плановых назначений показателям, утвержденным законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета Фонда ОМС Калининградской области.

5.1.5. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный период по доходам, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в закон о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения по отношению к предыдущему году, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по доходам за отчетный финансовый год;

- анализ информации о видах и объемах доходов по годам (отчетный финансовый год и год, предшествующий отчетному году), поступивших в бюджет Фонда ОМС Калининградской области, плановые назначения по которым не устанавливались;

- анализ реализации предложений Палаты по результатам проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступления доходов в бюджет Фонда ОМС Калининградской области (при необходимости).

5.1.6. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по расходам, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в закон о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за предыдущий год (выявление отклонений показателей исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области, отраженных в бюджетной отчетности Фонда ОМС Калининградской области, от показателей, утвержденных законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период и сводной бюджетной росписью бюджета Фонда ОМС Калининградской

области, и установление причин неисполнения или исполнения не в полном объеме бюджета Фонда ОМС Калининградской области);

- анализ установленных лимитов бюджетных обязательств бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета Фонда ОМС Калининградской области по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации;

- анализ неисполненных расходов с оценкой причин неисполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета Фонда ОМС Калининградской области, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом (просроченной, невозможной к взысканию), причин образования, а также анализ мер, принятых Фондом ОМС Калининградской области по ее погашению;

- анализ расходов на финансирование административно-управленческой деятельности Фонда ОМС Калининградской области;

- анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок органом управления Фонда ОМС Калининградской области (в случае проведения выездной проверки).

5.1.7. Анализ итогов реализации Территориальной программы на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете Фонда ОМС Калининградской области, включающий:

- сравнительный анализ уровня исполнения расходов на Территориальную программу в отчетном финансовом году по фактически поступившим в отчетном году источникам ее финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете Фонда ОМС Калининградской области, и источникам финансирования, утвержденным Территориальной программой (в целом и на одно застрахованное лицо);

- выявление отклонений уровня исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по расходам, предусмотренным на Территориальную программу, в части средств, предусмотренных в бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи (при необходимости), установление причин их возникновения;

- анализ достижения критериев и целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой.

5.1.8. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области, предусматривающий:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и НПА Калининградской области при исполнении бюджета Фонда ОМС

Калининградской области в части источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- сравнение фактических показателей исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области с показателями, утвержденными законом о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период;

- анализ изменения остатков средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области, определение объема на начало и конец отчетного финансового года.

5.1.9. Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области на отчетный финансовый год и плановый период, включая анализ использования нормированного страхового запаса.

6. Структура и содержание заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области

6.1. Структура заключения Палаты формируется в соответствии со структурой, приведенной в приложении к Стандарту. Структура заключения Палаты может быть изменена с учетом его специфики. При необходимости заключение Палаты может содержать приложения.

6.2. Заключение Палаты содержит информацию о достоверности отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год и содержит следующие положения об исполнении закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области:

1) в разделе «Общие положения»:

- оценку соблюдения сроков представления в Палату отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- оценку комплектности документов и материалов, представленных в Палату одновременно с отчетом об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- оценку полноты и эффективности реализации органом управления Фонда ОМС Калининградской области полномочий, установленных в соответствии с действующим законодательством и положением о Фонде ОМС Калининградской области;

- иную информацию;

2) в разделе «Основные характеристики и показатели исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области»:

- анализ структурных особенностей закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области и изменений, внесенных в бюджет Фонда ОМС Калининградской области в течение отчетного финансового года;

- оценку исполнения основных показателей закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области (доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета Фонда ОМС Калининградской области), установленных соответствующим областным законом с учетом изменений и

дополнений (сравнение результатов проверок Палаты и соответствующих показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области);

- анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС Калининградской области, объемов и структуры остатков средств на счетах Фонда ОМС Калининградской области на начало и конец отчетного финансового года;

- иную информацию;

3) в разделе «Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год»:

- оценку исполнения доходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области в целом и в разрезе статей доходов, сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области с плановыми назначениями и с показателями предыдущего периода;

- оценку исполнения плановых назначений межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Фонда ОМС Калининградской области из других бюджетов (бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, бюджетов территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации) по видам, объемам, направлениям использования; результаты проверки соответствия отражения объемов межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Фонда ОМС Калининградской области из областного бюджета;

- иную информацию;

4) в разделе «Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год»:

- оценку исполнения расходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области в целом и по направлениям расходования (по классификации расходов бюджетов), сравнительный анализ показателей исполнения расходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области с плановыми назначениями и с показателями предыдущего периода;

- анализ межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Фонда ОМС Калининградской области бюджетам территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации, по видам, объемам, направлениям использования;

- анализ исполнения расходов на содержание органа управления Фонда ОМС Калининградской области;

- анализ исполнения расходов, направленных на реализацию Территориальной программы и иных расходных обязательств в рамках реализации приоритетных проектов, государственных программ Российской Федерации и Калининградской области;

- иную информацию;

5) в разделе «Анализ реализации текстовых статей бюджета Фонда ОМС Калининградской области»:

- результаты проверки соблюдения требований законодательства к размеру нормированного страхового запаса бюджета Фонда ОМС Калининградской области, а также к целям и направлениям его использования;

- анализ выполнения текстовых статей Закона о бюджете Фонда ОМС Калининградской области, определяющих особенности исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области в отчетном финансовом году;

- иную информацию;

б) в разделе «Анализ выполнения органом управления Фонда ОМС Калининградской области и иными организациями, участвующими в процессе исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области, показателей Территориальной программы, приоритетных проектов, государственных программ Российской Федерации и Калининградской области»:

- анализ выполнения органом управления Фонда ОМС Калининградской области и иными организациями, участвующими в процессе исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области, целевых показателей (контрольных точек) приоритетных проектов, государственных программ Российской Федерации и Калининградской области;

- анализ отдельных показателей деятельности участников обязательного медицинского страхования Калининградской области и выполнения Территориальной программы в отчетном финансовом году, а именно:

- количества участников обязательного медицинского страхования Калининградской области (страховых медицинских организаций, медицинских организаций);

- расходования средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области, предусмотренных на финансирование Территориальной программы, страховыми медицинскими организациями, медицинскими организациями (объем, структура расходов);

- среднесписочной численности и средней заработной платы отдельных категорий медицинских работников;

- кредиторской задолженности медицинских организаций (по средствам бюджета Фонда ОМС Калининградской области), динамики ее изменения;

- плановых и принятых к оплате за счет средств бюджета Фонда ОМС Калининградской области объемов медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы;

- объемов платных медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы;

- численности лиц, застрахованных в Калининградской области по обязательному медицинскому страхованию, и иных показателей;

- иную информацию;

7) в разделе «Анализ состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого органом управления Фонда ОМС Калининградской области»:

- анализ организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого органом управления Фонда ОМС Калининградской области;

- анализ реализации предложений Палаты, направленных органу управления Фонда ОМС Калининградской области по результатам ранее проведенных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий (при наличии);

- иную информацию;

8) в разделе «Выводы и предложения»:

- вывод о достоверности (недостоверности) показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- анализ выявленных нарушений, причин и последствий, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области;

- предложения, направленные на устранение нарушений, причин и последствий.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Проект заключения палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области по результатам внешней проверки рассматривается и утверждается Коллегией Палаты.

7.2. Заключение Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области направляется в сроки, установленные Законом о бюджетном процессе в Калининградскую областную Думу и Правительство Калининградской области.

7.3. По решению коллегии Палаты заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области может быть направлено в Фонд ОМС Калининградской области.

Приложение № 1. Примерная структура заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС Калининградской области

1. Общие положения.
2. Основные характеристики и показатели исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области.
3. Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год.
4. Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда ОМС Калининградской области за отчетный финансовый год.
5. Анализ реализации текстовых статей бюджета Фонда ОМС Калининградской области.
6. Анализ выполнения органом управления Фонда ОМС Калининградской области и иными организациями, участвующими в процессе исполнения бюджета Фонда ОМС Калининградской области, показателей Территориальной программы, приоритетных проектов, государственных программ Российской Федерации и Калининградской области.
7. Анализ состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого органом управления Фонда ОМС Калининградской области.
8. Выводы.