

Приложение 2
к приказу
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
от 19 декабря 2017 г. № 82

Контрольно-счетная палата Тверской области

Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Тверской области

СФК-07 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период»

(принят решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области
(протокол от 19.12.2017 № 29, утвержден приказом Контрольно-счетной
палаты Тверской области от 19.12.2017 № 82),

Дата вступления в силу 01 января 2018 года

**Тверь
2017**

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Установление целей, задач, предмета экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС, общих требований (подходов) к содержанию	4
3.	Правовые и информационные основы проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС	5
4.	Основные этапы проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС	6
5.	Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС	9
6.	Приложение № 1. Примерная структура заключения о результатах экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 14 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», а также стандартом СОД «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», утвержденным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993).

Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее – ТФОМС) осуществляется Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее – КСП) на основании статей 157, 145 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», статьи 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон о бюджетном процессе).

1.2. Целью Стандарта является определение общих правил, характеристик принципов и процедур проведения КСП экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС и оформления результатов экспертизы.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- установление общих требований (подходов) к содержанию экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС;
- определение основных этапов и процедур проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС;
- установление основных требований к оформлению результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС.

1.4. Проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС осуществляется должностными лицами КСП, за которыми закреплено данное направление деятельности.

1.5. Календарные сроки проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовки заключения КСП устанавливаются в соответствии с годовым планом деятельности и приказом КСП и требованиями статьи 16 Закона о бюджетном процессе.

1.6. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП. Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем КСП и вводится в действие приказом председателя КСП.

2. Установление целей, задач, предмета экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС, общих требований (подходов) к содержанию

2.1. Экспертиза проекта закона о бюджете ТФОМС является экспертно-аналитическим мероприятием.

2.2. Целью экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС является установление соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС положениям действующего законодательства, а также определение обоснованности расчетов доходов и расходов проекта закона о бюджете ТФОМС.

2.3. Задачами экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС являются:

1) установление соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Законодательное Собрание Тверской области, положениям:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»;
- постановления 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»;
- закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»;
- нормативных правовых актов Тверской области, регламентирующих порядок формирования бюджета ТФОМС;
- указаний Министерства финансов Российской Федерации о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- приказа Министерства финансов Тверской области об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету Тверской области и бюджету ТФОМС;
- приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»;

- иных законодательных и нормативных правовых актов (при необходимости);

2) оценка обоснованности показателей, содержащихся в проекте закона о бюджете ТФОМС;

3) оценка соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС основным целям и задачам социально-экономической политики, определенным в посланиях (выступлениях) Президента Российской Федерации, Губернатора Тверской области, программных документах Российской Федерации и Тверской области в сфере обязательного медицинского страхования.

2.4. Предметом экспертизы проекта о бюджете ТФОМС является проект закона Тверской области о бюджете ТФОМС, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Законодательное Собрание Тверской области.

2.5. В процессе осуществления экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС проводится оценка на предмет:

- соблюдения установленных бюджетным законодательством сроков внесения на рассмотрение в Законодательное Собрание Тверской области проекта закона о бюджете ТФОМС;

- соблюдения установленных бюджетным законодательством требований к основным характеристикам бюджета ТФОМС и к составу показателей проекта закона о бюджете ТФОМС;

- соблюдения принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3. Правовые и информационные основы проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

3.1. Информационной базой для экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС являются:

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

- Послание Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области;

- проект федерального закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и на плановый период;

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

- проект закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период;

- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом закона о бюджете ТФОМС;

- прогноз социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- отчетность ТФОМС за отчетный год и истекший период текущего года;
- государственные программы Тверской области, направленные на развитие здравоохранения;
- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации или ее проект;
- Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период (при наличии) или ее проект;
- реестр расходных обязательств Тверской области;
- статистические данные;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП;
- иные документы и материалы (при необходимости).

4. Основные этапы проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

4.1. Экспертиза проекта закона о бюджете ТФОМС проводится в срок, установленный внутренними распорядительными документами КСП. Срок проведения экспертизы может быть изменен по решению председателя КСП с учетом планируемой даты принятия проекта (его рассмотрения).

4.2. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС осуществляются в несколько этапов:

- I этап – подготовительный этап;
- II этап – основной этап;
- III этап – заключительный этап.

4.3. Подготовительный этап может начинаться до внесения проекта бюджета ТФОМС в КСП.

В рамках подготовительного этапа осуществляются:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- анализ основных направлений налоговой и бюджетной политики;
- при необходимости подготовка запросов в ТФОМС и в Министерство здравоохранения Тверской области.

4.4. В ходе экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС проверяется его соответствие требованиям бюджетного законодательства, проводится анализ и оценка:

- доходов бюджета ТФОМС;

- расходов бюджета ТФОМС;
- сбалансированности бюджета ТФОМС.

4.4.1. При оценке соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС требованиям бюджетного законодательства проверяется соблюдение:

а) сроков представления проекта закона о бюджете ТФОМС в Законодательное Собрание Тверской области и комплектности документов и материалов, представленных одновременно с проектом закона о бюджете ТФОМС, соответствия текстовых статей бюджета ТФОМС и приложений к нему;

б) требований к основным характеристикам и составу показателей, установленных ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона о бюджетном процессе, а также главой 17 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджеты государственных внебюджетных фондов»;

в) соответствия текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и на плановый период положениям бюджетного законодательства;

г) принципов бюджетной системы Российской Федерации.

4.4.2. Анализ и оценка доходов бюджета ТФОМС предусматривают:

- оценку на предмет соответствия предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС источников доходов требованиям бюджетного законодательства и законодательства в сфере охраны здоровья и обязательного медицинского страхования;

- анализ и оценку обоснованности предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС объемов доходов исходя из нормативной базы их формирования, методов их прогнозирования (нормативный метод, метод индексации, плановый метод) с учетом положений пояснительной записки и финансово-экономического обоснования;

- проверку соответствия отраженных в проекте закона о бюджете ТФОМС показателей объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета показателям объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте закона Тверской области об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период для предоставления бюджету ТФОМС. В случае выявления расхождений необходимо провести анализ причин выявленных расхождений;

- проверку соответствия отраженных в проекте закона о бюджете ТФОМС показателей объемов безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования показателям объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Тверской области в проекте федерального закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и на плановый период. В случае выявления расхождений необходимо провести анализ причин, их обусловивших;

- проверку соответствия наименований и кодов доходов, предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС, классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

4.4.3. Анализ и оценка расходов бюджета ТФОМС предусматривают:

- оценку на предмет соответствия расходов проекта закона о бюджете ТФОМС бюджетному законодательству и законодательству в сфере охраны здоровья и обязательного медицинского страхования;

- анализ структуры расходной части проекта закона о бюджете ТФОМС;

- оценку обоснованности объемов расходов бюджета ТФОМС, исходя из нормативной базы их формирования, методов их планирования (нормативный метод, метод индексации, плановый метод, иной метод) с учетом положений пояснительной записки и финансово-экономического обоснования, проекта Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период.

В ходе оценки обоснованности расходов ТФОМС на реализацию мероприятий Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период (далее – Территориальная программа госгарантий) анализируется соответствие нормативов объемов медицинской помощи, финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средних подушевых нормативов финансирования, предусмотренных Территориальной программой госгарантий, соответствующим федеральным нормативам в части средств обязательного медицинского страхования;

- проверку соответствия наименований и кодов расходов, предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС, классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

4.4.4. Анализ сбалансированности проекта бюджета предусматривает:

- проверку на предмет соответствия источников внутреннего финансирования дефицита проекта закона о бюджете ТФОМС бюджетному законодательству и законодательству в сфере охраны здоровья и обязательного медицинского страхования;

- проверку соответствия наименований и кодов источников финансирования дефицита бюджета, предусмотренных в проекте бюджета ТФОМС, классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации;

- оценку достоверности объемов, планируемых к привлечению из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

4.4.5. Анализ текстовых статей включает:

- проверку соблюдения требований к размеру нормированного страхового запаса ТФОМС и правильности установления направлений его использования;

- проверку соответствия 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 обоснованности расходов на орган управления бюджетом ТФОМС;

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

5. Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

5.1. По итогам экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС в порядке, установленном КСП, подготавливается Заключение.

5.2. В Заключении содержится информация:

- о правовых основаниях проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС и подготовки заключения;

- об особенностях формирования проекта закона о бюджете ТФОМС (при наличии);

- об установленных нарушениях при формировании проекта закона о бюджете ТФОМС требований, установленных бюджетным законодательством (в том числе сроков внесения на рассмотрение Законодательного Собрания Тверской области, комплектности документов и материалов, представленных одновременно с проектом закона о бюджете ТФОМС, соответствия текстовых статей бюджета ТФОМС и приложений к нему);

- об установленных нарушениях требований Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (утв. приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227) в части размера и целей использования нормированного страхового запаса ТФОМС;

- об установленных нарушениях требований Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в части размера норматива расходов на ведение дела для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- о формировании проекта закона о бюджете ТФОМС с учетом / без учета указаний Министерства финансов Российской Федерации,

Министерства финансов Тверской области о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- о соответствии состава доходов бюджета ТФОМС требованиям бюджетного законодательства об обязательном медицинском страховании;

- об идентичности показателей объемов поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, отраженных в проекте закона о бюджете ТФОМС, соответствующим показателям, предусмотренным для Тверской области в проекте федерального закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и на плановый период;

- об идентичности показателя объема поступлений из областного бюджета, отраженного в проекте закона о бюджете ТФОМС, соответствующему показателю, предусмотренному для ТФОМС в проекте закона Тверской области об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;

- о соответствии состава расходов бюджета ТФОМС требованиям бюджетного законодательства и законодательства об обязательном медицинском страховании;

- о сбалансированности проекта закона о бюджете ТФОМС;

- о соответствии состава источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС нормам бюджетного законодательства.

При необходимости Заключение может содержать приложения.

Примерная структура Заключения представлена в Приложении.

5.3. Заключение не может содержать политических оценок решений, принимаемых органами законодательной и исполнительной власти.

5.4. При выявлении в ходе проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС нарушений положений законодательства Российской Федерации и (или) Тверской области они должны быть отражены в Заключении (с указанием существа нарушения и ссылкой на нормативный правовой акт).

5.5. При наличии в проекте закона о бюджете ТФОМС недостатков редакционного, технического и иного характера, они также отражаются в Заключении.

5.6. Утвержденное в установленном КСП порядке Заключение направляется в Законодательное Собрание Тверской области.

Примерная структура

Заключения о результатах экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования

1. Общие положения.
2. Основные характеристики проекта закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и на плановый период.
 - 2.1. Структурные особенности проекта закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период (при наличии);
 - 2.2. Анализ соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС целям и задачам, определенным в ежегодных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (в части бюджетной политики Российской Федерации), указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, программных документах Тверской области, а также Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нормативным правовым актам Тверской области.
3. Доходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС.
4. Расходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС, в том числе на выполнение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и плановый период.
5. Дефицит бюджета, предусмотренный в проект закона о бюджете ТФОМС, и источники его финансирования.
6. Анализ текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС.
7. Выводы и предложения (адресные предложения по устранению выявленных недостатков).