

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от 22 июня 2018 года № 81-р

СТАНДАРТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

СВФК-11

**«Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального
фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на
очередной финансовый год и на плановый период»**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 22.06.2018

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области,
постановление Коллегии №18(255)/12-КСП от «21» июня 2018 года

Иркутск

Содержание

1. Общие положения.....3 стр.
2. Содержание экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС.....3 стр.
3. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС5 стр.
4. Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС8 стр.
5. Контроль реализации результатов экспертизы проекта закона о бюджете.....9 стр.

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВФК-11 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – 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 Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», Общими требованиями 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 РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), а также СГА 204 «Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации», утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 05.09.2014 г № 43К (989)) с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты по проведению экспертизы закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее – ТФОМС), определенных статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил, характеристик принципов и процедур проведения Счетной палатой экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС и оформления результатов экспертизы.

1.4. 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.

1.5. Организация подготовки экспертного заключения возлагается на инспекцию КСП области, которая составляет запросы, осуществляет свод материалов и формирует текст проекта заключения. Общее руководство проведением финансово-экономической экспертизы и подготовкой заключения по проекту бюджета ТФОМС осуществляет аудитор КСП области.

2. Содержание экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

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 законодательства

Российской Федерации, Иркутской области, а также определение обоснованности показателей 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 Иркутской 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»;
- Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

- 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 Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области»;

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

- указаний департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Иркутской области об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету Фонда ОМС;

- 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 соответствия доходной части бюджета ТФОМС проекту федерального закона о бюджете Федерального фонда ОМС.

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

2.5. Объектом экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС является ТФОМС.

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

- нормативные правовые акты Российской Федерации и нормативные правовые акты Иркутской области, регулирующие бюджетные правоотношения;

- нормативные правовые акты Российской Федерации и нормативные правовые акты Иркутской области в сфере здравоохранения и обязательного медицинского страхования;

- закон Иркутской области о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период;

- проект закона Иркутской области о бюджете Иркутской области на очередной финансовый год и на плановый период;

- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом закона о бюджете ТФОМС;
- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
- государственные программы Иркутской области, направленные на развитие здравоохранения;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП области;
- данные ежеквартального мониторинга исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году;
- данные внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год и анализа бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности ТФОМС за отчетный финансовый год;
- статистические данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области;
- форма федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению», утвержденной приказом Росстата от 30.12.2015 № 672 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере здравоохранения» за текущий финансовый год;
- иные документы и материалы (при необходимости).

3. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

3.1. Экспертиза проекта закона о бюджете ТФОМС проводится в сроки, установленные Законом Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

3.2. Предметом предварительного контроля являются сам законопроект, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним (либо дополнительно по запросам).

3.3. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС осуществляется в несколько этапов:

I этап – подготовительный этап;

II этап – основной этап;

III этап – заключительный этап.

3.4. Подготовительный этап может начинаться до внесения проекта бюджета в КСП области.

В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

- изучение посланий (выступлений) Президента Российской Федерации, Губернатора Иркутской области;

- подготовка запросов в ТФОМС и министерство здравоохранения Иркутской области (при необходимости).

В рамках основного этапа проводится финансово-экономическая экспертиза законопроекта о бюджете ТФОМС, представленных к нему документов и дополнительно полученных от исполнительной дирекции материалов, в соответствии с пп.3.5 – 3.5.5

настоящего Стандарта.

На заключительном этапе осуществляется:

- подготовка заключения КСП области по результатам экспертизы проекта бюджета ТФОМС;

- рассмотрение заключения Коллегией КСП области и направление его в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области;

- обеспечение участия КСП области в рассмотрении проекта закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и на плановый период и анализ внесенных в законопроект изменений в ходе его рассмотрения и утверждения.

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

- доходов бюджета ТФОМС;

- расходов бюджета ТФОМС;

- сбалансированности бюджета ТФОМС;

- источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

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

а) сроков представления проекта закона о бюджете ТФОМС в Законодательное Собрание Иркутской области, определенных Законом Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

б) требований к основным характеристикам и составу показателей, установленных ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области», 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 и законодательства в сфере охраны здоровья и обязательного медицинского страхования;

г) принципов бюджетной системы Российской Федерации.

3.5.2. Анализ и оценка доходов бюджета ТФОМС предусматривают:

- оценку на предмет соответствия предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС доходных источников 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 бюджета субъекта Российской Федерации (при наличии) показателям объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации 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 субъекта Российской Федерации 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.

3.5.3. Анализ и оценка расходов бюджета ТФОМС предусматривают:

- проверку соблюдения в наименованиях и кодах расходов, предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС, указаний министерства финансов Иркутской области о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, в части, относящейся к бюджету ТФОМС;

- оценку на предмет соответствия расходов проекта закона о бюджете ТФОМС целям и задачам, определенным нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области по обязательному медицинскому страхованию;

- оценку на предмет соответствия расходов на содержание органов управления территориальными фондами нормативам расходов на обеспечение выполнения территориальными фондами своих функций, согласованным Федеральным Фондом 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;

- оценку на предмет соответствия нормативов объемов медицинской помощи, нормативов финансовых затрат, подушевых нормативов финансирования, установленных Территориальными программами государственных гарантий Иркутской области, соответствующим нормативам федеральной программы государственных гарантий.

В ходе оценки обоснованности расходов ТФОМС на реализацию мероприятий Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Иркутской 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;

3.5.4. Анализ сбалансированности проекта бюджета предусматривают:

- проверку на предмет соответствия источников внутреннего финансирования дефицита проекта закона о бюджете ТФОМС бюджетному законодательству;

- 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.

3.5.5 Анализ текстовых статей включает:

- проверку соблюдения требований к размеру нормированного страхового запаса ТФОМС 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 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.

4. Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

4.1. По итогам экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС подготавливается Заключение.

4.2. В заключении КСП области о результатах экспертизы проекта бюджета ТФОМС должно содержаться мнение о возможности принятия (либо отклонения) данного законопроекта.

4.3. Заключение содержит следующую информацию:

- 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 Иркутской 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 Иркутской области о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- о соответствии состава доходов бюджета ТФОМС требованиям бюджетного законодательства, Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- об идентичности показателя объема поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, отраженного в проекте закона о бюджете ТФОМС, соответствующему показателю, предусмотренному для Иркутской 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 бюджета Иркутской области (при наличии), отраженного в проекте закона о бюджете ТФОМС, соответствующему показателю, предусмотренному для ТФОМС в проекте закона Иркутской области о бюджете Иркутской области на очередной финансовый год и на плановый период;

- о соответствии состава расходов бюджета ТФОМС требованиям бюджетного законодательства, Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- 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.

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

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

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

4.7. Заключение должно соответствовать требованиям в части соблюдения основных принципов, методов и способов организации и построения теоретической и практической работы аудиторского направления.

4.8. Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны представленного проекта бюджета ТФОМС.

4.9. Заключение оформляется в двух экземплярах и передается на рассмотрение Коллегией КСП области в порядке, предусмотренном Регламентом КСП области.

5. Контроль реализации результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

В порядке, установленном Счетной палатой в соответствии со стандартом организации деятельности КСП области СОД 022 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», осуществляется контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного контроля, учет и анализ принятых мер.