

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК «ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА ЗАКОНА ПЕНЗЕНСКОЙ
ОБЛАСТИ «О БЮДЖЕТЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ НА ОЧЕРЕДНОЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД
И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД»**

(утвержден решением коллегии Счетной палаты Пензенской области
от 11 февраля 2019 года, протокол № 2)

Стандарт действует с 01.01.2019

Содержание

Общие положения.....	2
Содержание экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС	3
Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС	5
Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС	7

Приложение к Стандарту

Примерная структура Заключения

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта Закона Пензенской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Стандарт) разработан на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законов Пензенской области от 12 августа 2011 года № 2114-ЗПО «О Счетной палате Пензенской области» (далее – Закон области о СП) и от 07 апреля 2003 года № 463-ЗПО «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области» (далее - Закон области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области»), Общих требований 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 октября 2014 года № 47К (993)), внутренними документами Счетной палаты Пензенской области (далее – СП области).

1.2. Стандарт устанавливает порядок проведения Счетной палатой Пензенской области (далее – СП области) экспертизы проекта Закона Пензенской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период» (далее – проект Закона о бюджете ТФОМС) и предназначен для использования должностными лицами СП области при проведении экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил, характеристик принципов и процедур проведения СП области 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. Решения по вопросам организации и проведения оперативного контроля, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются в порядке, установленном СП 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, Пензенской 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 Пензенской 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 Пензенской области от 07.04.2003 № 463-ЗПО «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области» (далее – закон области о бюджетном устройстве и бюджетном процессе);

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

- указаний Министерства финансов Пензенской области об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету 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 нормативных правовых актов (при необходимости);

2) оценка соответствия проекта Закона о бюджете ТФОМС основным целям и задачам социально-экономической политики, определенным в посланиях Президента Российской Федерации, программных документах Российской Федерации и Пензенской области в сфере обязательного медицинского страхования;

3) оценка обоснованности показателей, содержащихся в проекте Закона о бюджете ТФОМС с учетом прогноза социально-экономического развития Пензенской области.

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

2.5. Объектом экспертизы проекта Закона о бюджете ТФОМС является Территориальный Фонд ОМС.

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

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Пензенской области, регулирующие бюджетные правоотношения;
- нормативные правовые акты Российской Федерации, Пензенской области в сфере здравоохранения и обязательного медицинского страхования;
- проект федерального Закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и на плановый период;
- Закон Пензенской области о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период;
- проект Закона Пензенской области о бюджете Пензенской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом закона области о бюджете ТФОМС;
- послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
- 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 населению Пензенской области медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период (при наличии) или ее проект;
- государственная программа Пензенской области, направленная на развитие здравоохранения;
- прогноз социально-экономического развития Пензенской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных СП области;
- 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;
- сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики;
- сведения, получаемые СП области из общедоступных источников;
- иные документы и материалы (при необходимости).

3. Организация и проведение экспертизы проекта Закона о бюджете ТФОМС

3.1. Сроки проведения экспертизы проекта Закона о бюджете ТФОМС устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом СП области.

3.2. 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.

3.3. На подготовительном этапе экспертизы проекта Закона о бюджете ТФОМС осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- изучение посланий Президента Российской Федерации;
- подготовка запросов в ТФОМС, в Министерство здравоохранения Пензенской области (при необходимости).

3.4. В рамках основного этапа проводится экспертиза проекта бюджета ТФОМС, в ходе которой проверяется соответствие документа требованиям бюджетного законодательства, проводится анализ и оценка:

- доходов бюджета ТФОМС;
- расходов бюджета ТФОМС;
- сбалансированности бюджета ТФОМС;
- источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

Также в ходе экспертизы проекта Закона о бюджете ТФОМС необходимо проанализировать документ на предмет его соответствия целевым ориентирам, установленным в Посланиях Президента Российской Федерации, а также в основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

3.4.1. При оценке соответствия проекта Закона о бюджете ТФОМС требованиям бюджетного законодательства проверяется соблюдение:

а) сроков представления проекта Закона о бюджете ТФОМС в Законодательное Собрание Пензенской области и комплектности документов и материалов, представленных одновременно с проектом Закона о бюджете ТФОМС, определенных законом области о бюджетном устройстве и бюджетном процессе;

б) требований к основным характеристикам и составу показателей, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом области о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

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.

3.4.2. 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 Пензенской области (при наличии) показателям объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте Закона 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 Пензенской 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.

3.4.3. Анализ и оценка расходов бюджета ТФОМС предусматривают:

- проверку соблюдения в наименованиях и кодах расходов, предусмотренных в проекте Закона о бюджете ТФОМС, указаний Министерства финансов Пензенской 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, Пензенской области по обязательному медицинскому страхованию;

- оценку на предмет соответствия расходов на содержание органов управления территориальных фондов 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 территориальной программой государственных гарантий

Пензенской области, соответствующим нормативам федеральной программы государственных гарантий.

В ходе оценки обоснованности расходов ТФОМС на реализацию мероприятий Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Пензенской области 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;

3.4.4. 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.

3.4.5 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.

3.5. На заключительном этапе экспертизы проекта бюджета ТФОМС осуществляется подготовка и утверждение заключения СП области по результатам экспертизы проекта бюджета ТФОМС и направление его в Законодательное Собрание Пензенской области и Правительство Пензенской области.

4. Оформление результатов экспертизы проекта Закона о бюджете ТФОМС

4.1. Подготовка заключения осуществляется в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом СП области.

4.2. В заключении может содержаться следующая 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 в Законодательное Собрание Пензенской 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 Пензенской 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 Пензенской 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 области (при наличии), отраженного в проекте Закона о бюджете ТФОМС, соответствующему показателю, предусмотренному для ТФОМС в проекте Закона области об областном бюджете 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;

- выводы и рекомендации.

При необходимости Заключение может содержать приложения.

Примерная структура Заключения представлена в Приложении к Стандарту.

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

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

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

4.6. Заключение СП области на проект Закона о бюджете ТФОМС подписывается аудитором, ответственным за его подготовку, и утверждается коллегией СП области, с учетом сроков его направления в Законодательное Собрание Пензенской области и Правительство Пензенской области, установленных законом области о бюджетном процессе.

Приложение к Стандарту

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 плановый период:

2.1. Структурные особенности проекта Закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период;

2.2. Анализ соответствия проекта Закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период целям и задачам, определенным в ежегодных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (в части бюджетной политики Российской Федерации), программных документах Пензенской области, а также Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нормативным правовым актам Пензенской области.

3. Доходы, предусмотренные в проекте Закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период.

4. Расходы, предусмотренные в проекте Закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период, 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 проекте Закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период, и источники его финансирования.

6. Анализ текстовых статей проекта Закона о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период.

7. Выводы и предложения (предложения по устранению выявленных недостатков).