

Утверждено
Постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 27.12.2017 года № 74-5/17

СТАНДАРТ
внешнего государственного финансового контроля СВФК № 26
«Проведение экспертизы проекта закона о бюджете
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Крым на очередной финансовый год
и на плановый период»

(Действует с 27 декабря 2017 года)

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС	4
3. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете Фонда ОМС	8
4. Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете Фонда ОМС.....	12
Приложение № 1 «Примерная структура Заключения о результатах экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС».....	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», 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 октября 2014 г. № 47К (993)), а также СГА 204 «Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации», утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 5 сентября 2014 г. № 43К (989)).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты Республики Крым (далее – Счетная палата) по проведению экспертизы закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на очередной финансовый год и на плановый период (далее – проект бюджета ТФОМС), определенных статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым».

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил 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. Решения по вопросам организации и проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются в порядке, установленном Счетной палатой.

2. Содержание экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

2.1. На основании статьи 145 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований», Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» Счетная палата осуществляет подготовку заключения на проект бюджета ТФОМС.

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, Республики Крым, 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 Государственный Совет Республики Крым, 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»;

- законодательных и нормативных актов Республики Крым, регламентирующих бюджетный процесс и порядок формирования бюджета ТФОМС;

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

- указаний Министерства финансов республики Крым об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Республики Крым 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 с учетом прогноза социально-экономического развития Республики Крым;

3) оценка соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС основным целям и задачам социально-экономической политики, определенным в посланиях (выступлениях) Президента Российской Федерации, Главы Республики Крым,

Председателя Совета министров Республики Крым, программных документах Российской Федерации и Республики Крым в сфере обязательного медицинского страхования.

2.4. Предметом экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС является проект закона Республики Крым о бюджете ТФОМС, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Государственный Совет Республики Крым.

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

- соблюдения установленных бюджетным законодательством сроков внесения на рассмотрение Государственного Совета Республики Крым 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.

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

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

- Послание (выступление) Главы Республики Крым, Председателя Совета министров Республики Крым Государственному Совету Республики Крым;

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

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

- проект закона Республики Крым о бюджете Республики Крым на очередной финансовый год и на плановый период;

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

- прогноз социально-экономического развития Республики Крым на очередной финансовый год и на плановый период;

- отчетность ТФОМС за отчетный год и истекший период текущего года;

- государственные программы Республики Крым, 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;

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Крым на очередной финансовый год и на плановый период (при наличии) или ее проект;

- реестр расходных обязательств Республики Крым;

- статистические данные;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой;
- иные документы и материалы (при необходимости).

2.7. В ходе проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС используются следующие методы: метод системного анализа, метод группировки, методы вертикального и горизонтального анализа.

Метод системного анализа предполагает рассмотрение объекта исследования как единого целого, а каждого его элемента во взаимодействии с другими элементами.

Метод группировки представляет показатели исполнения бюджета в виде групп, сформированных по качественно однородным признакам. Данные группы, как правило, оформляются в виде таблиц. Метод группировки позволяет осуществлять аналитические расчеты, выявить тенденции развития отдельных факторов, установить взаимосвязи с другими факторами и условиями, влияющими на изменение показателей бюджета.

Горизонтальный анализ предполагает сравнение показателей отчетности с аналогичными параметрами предыдущих периодов. Применяется сравнение статей отчетности по принципу план/факт и изучение причин их изменений.

Вертикальный анализ осуществляется с целью определения удельного веса отдельных статей отчета в общем итоговом показателе и последующего сравнения полученного результата с данными прошлого периода.

3. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

3.1. Экспертиза проекта закона о бюджете ТФОМС проводится в срок, установленный Председателем Государственного Совета Республики Крым, либо в течение 10 рабочих дней с момента его поступления в Счетную палату. Срок проведения экспертизы может быть сокращен или увеличен по решению Председателя Счетной палаты с учетом планируемой даты принятия проекта (его рассмотрения, внесения в него поправок) лицом, обладающим соответствующими полномочиями.

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. Подготовительный этап может начинаться до внесения проекта бюджета в Счетную палату.

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;
- анализ основных направлений налоговой и бюджетной политики;

- подготовка запросов в Фонд ОМС (при необходимости), а также в Министерство здравоохранения Республики Крым.

3.4. 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.

Также в ходе экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС необходимо проанализировать документ на предмет его соответствия целевым ориентирам, установленным в Посланиях (выступлениях) Президента Российской Федерации, а также в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития Республики Крым.

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 Государственный Совет Республики Крым, определенных Законом Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым»;

б) требований к основным характеристикам и составу показателей, установленных ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 11 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым», 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.

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 прогноза социально-экономического развития Республики Крым, положений пояснительной записки и финансово-экономического обоснования;

- проверку соответствия отраженных в проекте закона о бюджете ТФОМС показателей объемов безвозмездных поступлений из бюджета Республики Крым (при наличии) показателям объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте закона Республики Крым о бюджете Республики Крым 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 Республики Крым 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:

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

- 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 Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Крым на очередной финансовый год и на плановый период прогноза социально-экономического развития республики Крым.

В ходе оценки обоснованности расходов ТФОМС на реализацию мероприятий Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Крым 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.

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.

4. Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС

4.1. По итогам экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС в порядке, установленном Счетной палатой, подготавливается Заключение.

4.2. 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 Государственного Совета Республики Крым, 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 Республики Крым 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 Республики Крым 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 Республики Крым (при наличии), отраженного в проекте закона о бюджете ТФОМС, соответствующему показателю, предусмотренному для ТФОМС в проекте закона Республики Крым о бюджете Республики Крым 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.

Примерная структура Заключения представлена в Приложении.

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

4.4. При выявлении в ходе проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС нарушений положений законодательства Российской Федерации и (или) Республики Крым 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. Утвержденное в установленном Счетной палатой порядке Заключение направляется в Государственный Совет Республики Крым.

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), указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, программных документах Республики Крым, а также Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нормативным правовым актам Республики Крым.
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 проект 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 (адресные предложения по устранению выявленных недостатков).