Приложение 3

к приказу председателя

Контрольно-счетной палаты

Томской области

от «05» июня 2014 №28

Контрольно-счетная палата Томской области

СТАНДАРТ

ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Порядок подготовки заключения на проект закона Томской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на очередной финансовый год и на плановый период»

 (рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 03.06.2014 №4)

Томск

2014

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Регламентирующие параметры …………………………………………………… | 3 |
| 2. | Общие положения …………………………………………………………………. | 3 |
| 3. | Цель и задачи стандарта …………………………………………………………... | 4 |
| 4. | Взаимосвязь с другими стандартами …………………………………………….. | 4 |
| 5. | Основные принципы и методики проведения экспертно-аналитического мероприятия ………………………………………………………………………... | 4 |
| 5.1. | Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия ……………… | 4 |
| 5.2. | Нормативно-методические и информационные основы проведения экспертно-аналитического мероприятия ……………………………………………………... | 5 |
| 6. | Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия и оформления его результатов ……………………………………………………………………. | 8 |
| Приложение 1. | Перечень документов, которые должны быть составлены согласно требованиям Стандарта |  |
| Приложение 2. | Примерная форма запроса о предоставлении информации для подготовки экспертно-аналитического мероприятия  |  |
| Приложение 3.Приложение 4. | Примерная форма запроса о предоставлении информации Примерная форма заключения на проект закона Томской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на очередной финансовый год и на плановый период |  |
|  |  |  |

1. Регламентирующие параметры

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок подготовки заключения на проект закона Томской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на очередной финансовый год и на плановый период» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Закона Томской области от 11.10.2007 №231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламента Контрольно-счетной палаты Томской области, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 N 21К (854)).

При подготовке Стандарта учитывались положения Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля в 1977 году.

2. Общие положения

2.1. Стандарт предназначен для регламентации организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка заключения на проект закона Томской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – экспертно-аналитическое мероприятие).

2.2. Права, обязанности и полномочия работников Контрольно-счетной палаты, осуществляющих функции по организации и проведению экспертно-аналитического мероприятия, определяются Законом Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами РФ и Томской области.

2.3. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и определениям, установленным в документах, указанных в разделе 1 настоящего Стандарта.

2.4. Методическое регулирование отдельных вопросов подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия может осуществляться инструкциями, методическими и иными документами, разрабатываемыми в Контрольно-счетной палате, носящими рекомендательный характер (п. 7 ст. 4 Регламента Контрольно-счетной палаты).

2.5. В процессе подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия должны быть составлены документы, перечень которых приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

3. Цель и задачи стандарта

3.1. Целью Стандарта является установление общих правил и порядка подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия.

3.2. Задачами Стандарта являются:

* определение основных принципов и этапов проведения экспертно-аналитического мероприятия;
* установление требований к содержанию экспертно-аналитического мероприятия;
* определение структуры, содержания и основных требований к заключению на проект закона Томской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее – заключение на проект закона) и представления его в Законодательную Думу Томской области.

4. Взаимосвязь с другими стандартами

4.1. При реализации настоящего Стандарта соблюдение требований иных стандартов внешнего государственного финансового контроля, утвержденных Контрольно-счетной палатой, не требуется.

5. Основные принципы и методики проведения

экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

5.1.1. Экспертно-аналитическое мероприятие является организационной формой осуществления Контрольно-счетной палатой внешнего государственного финансового контроля и представляет собой комплекс мероприятий, включающих анализ обоснованности показателей проекта закона о бюджете ТФОМС Томской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее – законопроект, проект закона), наличия и состояния нормативной методической базы его формирования и оформление заключения на проект закона.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия является проект закона, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним.

5.1.2. Целью экспертно-аналитического мероприятия является определение достоверности и обоснованности показателей проекта закона.

Задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

* определение соответствия действующему законодательству и полноты проекта закона, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Законодательную Думу Томской области;
* оценка качества планирования и прогнозирования показателей по доходам, расходам, межбюджетным трансфертам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Томской области на очередной финансовый год и плановый период.

5.1.3. Экспертно-аналитическое мероприятие должно быть:

а) объективным - осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

б) системным - представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

в) результативным - проведение мероприятия должно обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

5.2. Нормативно-методические и информационные основы проведения

экспертно-аналитического мероприятия

5.2.1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия необходимо исходить из действующих правовых основ формирования проекта закона, а также провести анализ соответствия законопроекта и процедур по его формированию, документов, представляемых одновременно с ним в Законодательную Думу Томской области действующему законодательству и проектам нормативно-правовых актов, в том числе:

* положениям бюджетного послания Президента РФ и основным направлениям бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период;
* принципам бюджетной системы РФ определенных статьей 28 Бюджетного кодекса и установленных статьями 29, 30, 32, 33, 34, 35, 36, 38, 38.2 Бюджетного кодекса РФ: единства бюджетной системы; разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ; полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов; сбалансированности бюджета; эффективности использования бюджетных средств; общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов; прозрачности (открытости); адресности и целевого характера бюджетных средств; единства кассы;
* проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и плановый период»;
* нормам Федерального закона от 21.11.2011 N 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;
* нормам Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
* Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, утверждаемой Правительством Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период (далее - Федеральная Программа государственных гарантий);
* Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на территории Томской области, утверждаемой высшим исполнительным органом государственной власти Томской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее - Областная Программа государственных гарантий);
* иным нормативно-правовым актам.

5.2.1.1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия необходимо проанализировать соблюдение:

* порядка, условий и сроков составления проекта бюджета, определенных в статьях 145, 169, 184 Бюджетного кодекса РФ и статьях 45 и 46 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231–ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области»;
* требований к основным характеристикам законопроекта, составу показателей, устанавливаемых в законе о бюджете ТФОМС Томской области в соответствии со статьей 184.1Бюджетного кодекса РФ.

5.2.1.2. Проверка и анализ обоснованности формирования показателей проекта закона осуществляются с учетом информации пояснительной записки к проекту закона, проектов Федеральных законов «О Федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период» и «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и плановый период», Федеральной и Областной Программ государственных гарантий, иных нормативно-правовых актов Правительства РФ и Томской области.

5.2.2. При проведении экспертно-аналитического мероприятия необходимо провести анализ обоснованности и достоверности представленных данных об объемах доходов в проекте закона.

5.2.2.1.При оценке и анализе доходов законопроекта следует обратить внимание на порядок зачисления доходов в бюджет ТФОМС Томской области, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, определенных статьей 146 Бюджетного кодекса РФ.

5.2.3. При проведении экспертно-аналитического мероприятия необходимо провести анализ обоснованности расходных обязательств ТФОМС Томской области на основе нормативно-правовой базы их формирования и применяемых методов индексации и расчетов на очередной финансовый год.

5.2.3.1. При оценке и анализе расходов проекта закона следует обратить внимание на:

* обеспечение закрепленного в статье 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, который означает реалистичность расчета расходов бюджета;
* статью 147 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой расходы бюджета государственного внебюджетного фонда осуществляются исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, включая законодательство об обязательном медицинском страховании, в соответствии с бюджетом ТФОМС Томской области;
* обоснование бюджетных ассигнований в соответствии со статьями 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

5.2.3.2. Проверка и анализ полноты отражения и достоверности расчетов расходов законопроекта должны предусматривать сопоставление динамики общего объема расходов бюджета ТФОМС Томской области на трехлетний период в абсолютном выражении и объемов расходов, утвержденных законом Томской области о бюджете ТФОМС Томской области и ожидаемых за текущий год, фактических расходов ТФОМС Томской области за предыдущий год, анализ увеличения или сокращения утвержденных расходов планового периода.

5.2.4. Проверка и анализ обоснованности и достоверности межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период должны предусматривать анализ обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областного бюджета, учтенных в расчетах прогноза бюджета ТФОМС Томской области и подлежащих зачислению в бюджет ТФОМС Томской области в соответствии со статьей 146 Бюджетного кодекса РФ.

При оценке и анализе межбюджетных трансфертов обратить внимание на соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов ТФОМС Томской области из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии со статьями 133.1, 133.2 и 133.3 Бюджетного кодекса РФ, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ.

5.2.5. При проведении экспертно-аналитического мероприятия необходимо провести анализ обоснованности и достоверности формирования источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Томской области.

При оценке и анализе источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Томской области отразить соблюдение требований статьи 32 Бюджетного кодекса РФ по полноте отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета.

5.2.6. Информационной основой осуществления экспертно-аналитического мероприятия являются:

* проект Федерального закона «О Федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период»;
* проект Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и плановый период»;
* проект Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и плановый период;
* статистические данные Федеральной службы государственной статистики за отчетные годы и за истекший период текущего года;
* отчетность ТФОМС Томской области о доходной базе и поступлениях доходов за отчетный год и за истекший период текущего года;
* данные об объемах остатков средств бюджета ТФОМС Томской области, образовавшихся в результате неполного использования за отчетный год;
* отчетность, документы и информация по расчетам бюджета ТФОМС Томской области, по вопросам формирования бюджета ТФОМС Томской области, предоставляемая в ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия;
* проект закона Томской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, материалы и документы, представляемые одновременно с ним в Законодательную Думу Томской области;
* проект закона Томской области о бюджете ТФОМС Томской области на очередной финансовый год и плановый период, материалы и документы, представляемые одновременно с ним в Законодательную Думу Томской области;
* заключения Контрольно-счетной палаты на проект закона Тоской области об исполнении бюджета ТФОМС Томской области за отчетные годы;
* иные документы и материалы.

6. Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия

и оформления его результатов

6.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется ответственным исполнителем, определенным в плане работы Контрольно-счетной палаты, и включает подготовительный и основной этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

Основанием для проведения экспертно-аналитического мероприятия является план работы Контрольно-счетной палаты.

6.2. На этапе подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета мероприятия, определяются цели, вопросы и методы проведения мероприятия.

Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе полученной информации и собранных материалов.

Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке запросов Контрольно-счетной палаты в соответствии со статьей 15 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области».

По усмотрению ответственного исполнителя срок представления в Контрольно-счетную палату запрашиваемой информации может составлять более 10 рабочих дней (большой объем запрашиваемой информации, значительный период выборки и обработки информации и т.п.).

Примерная форма запроса Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации для подготовки экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 2.

6.3. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия проводится на основании поручения председателя Контрольно-счетной палаты.

Общее руководство подготовкой заключения на проект закона осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты.

На основном этапе осуществляется анализ имеющейся информации и подготовка проекта заключения на проект закона.

При возникновении необходимости получения дополнительной информации в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой могут направляться запросы о предоставлении информации. Примерная форма запроса о предоставлении информации приведена в приложении 3.

6.4. Ответственный исполнитель экспертно-аналитического мероприятия готовит и представляет проект заключения на проект закона в юридический отдел и заместителю председателя Контрольно-счетной палаты для согласования на срок не более трех рабочих дней.

6.5. Заключение на проект закона может формироваться в соответствии со следующей структурой:

- Общие положения;

- Общая характеристика проекта закона Томской области о бюджете ТФОМС Томской области на очередной финансовый год и плановый период;

- Структурные особенности и основные характеристики проекта закона Томской области о бюджете ТФОМС Томской области на очередной финансовый год и плановый период;

- Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам РФ и Томской области;

- Доходы проекта бюджета ТФОМС Томской области;

- Расходы проекта бюджета ТФОМС Томской области;

- Межбюджетные трансферты;

- Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС Томской области;

- Выводы и предложения.

Структура заключения на проект закона может быть изменена с учетом его специфики.

Примерная форма заключения приведена в приложении 4.

6.6. В заключении на проект закона могут быть отражены следующие вопросы:

6.6.1. Оценка соответствия проекта закона Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам;

6.6.2. Оценка обоснованности доходных статей законопроекта, в том числе:

* соответствие доходных статей проекта закона федеральному и областному законодательству;
* обоснованность и достоверность доходов проекта закона;
* анализ текстовых статей проекта закона, регламентирующих порядок формирования доходов его бюджета;

6.6.3. Оценка обоснованности, рациональности и эффективности расходов законопроекта, в том числе:

* обоснованность динамики и структуры общего объема расходов;
* обоснованность текстовых статей, регулирующих особенности использования средств ТФОМС Томской области, направляемых на исполнение расходных обязательств.

6.6.4. Оценка системы взаимоотношений бюджета ТФОМС Томской области с бюджетом Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областным бюджетом в проекте закона.

6.6.5. Оценка обоснованности формирования источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Томской области.

6.6.6. Содержание выводов и предложений:

а) оценка соответствия проекта закона Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам;

б) оценка достоверности основных показателей проекта бюджета;

в) оценка обоснованности в проекте закона, в том числе:

доходов;

бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение расходных обязательств, в том числе по межбюджетным трансфертам;

г) оценка эффективности и результативности бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение расходных обязательств;

д) предложения Контрольно-счетной палаты по проекту закона.

6.7. Один экземпляр утвержденного заключения на проект закона направляется в Законодательную Думу Томской области не позднее срока, установленного Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», другой передается в организационно-аналитический отдел Контрольно-счетной палаты.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_