КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Стандарт
внешнего государственного финансового контроля

СФК 218

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

(Утвержден Коллегией контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 30.01.2017 № 1, от 01.11.2018 № 19, от 14.01.2019 № 1, от 28.01.2022 № 1).

Начало действия: 01.02.2022.

г. Нижний Новгород

Содержание

1. Общие положения……3
2. Содержание экспертизы проекта закона о бюджете Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области……..……..……..……..……..…4
3. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области ……7
4. Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области……..……..…12
5. Контроль реализации результатов мероприятия……..…….15

Приложение «Примерная структура Заключения о результатах экспертизы проекта закона о бюджете Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области»…….....16

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской 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 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», Законом Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области», стандартом организации деятельности СОД 13 «Общие требования к стандартам контрольно-счетной палаты Нижегородской области», утвержденным решением Коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 27.12.2018 № 23, с учетом Регламента контрольно-счетной палаты Нижегородской области, утвержденного приказом контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 14.04.2011 № 16.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий контрольно-счетной палаты Нижегородской области (далее – КСП НО) по проведению экспертизы закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее – проект бюджета ТФОМС НО), определенных статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 2 и 20 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области».

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил, и процедур проведения КСП НО экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО и оформления результатов экспертизы.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление общих требований (подходов) к содержанию экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО;

- определение основных этапов и процедур проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО;

- установление основных требований к оформлению результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются Председателем КСП НО или по его поручению заместителем председателя КСП НО.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП НО.

1.7. Стандарт обязателен для применения должностными лицами контрольно-счетной палаты, участвующими в проведении экспертизы закона о бюджете ТФОМС НО на очередной финансовый год и на плановый период.

2. Содержание экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО

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

2.2. Целью экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО является установление соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС НО положениям законодательства Российской Федерации, Нижегородской области, а также определение обоснованности показателей проекта закона о бюджете ТФОМС НО.

2.3. Задачами экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО являются:

1) установление соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС НО, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Законодательное Собрание Нижегородской 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 Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области»;

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

- указаний Министерства финансов Нижегородской области о порядке применения целевых статей расходов классификации расходов бюджетов при формировании областного бюджета и бюджета ТФОМС НО на очередной финансовый год и на плановый период;

- приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 27.03.2019 № 54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»;

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

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

3) оценка соответствия доходной части бюджета ТФОМС НО проекту федерального закона о бюджете Федерального Фонда обязательного медицинского страхования.

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

2.5. Объектом экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО является Фонд ОМС.

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

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

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

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

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

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

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

- государственные программы Нижегородской области, направленные на развитие здравоохранения;

- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП НО;

- данные ежеквартального мониторинга исполнения бюджета ТФОМС НО в текущем финансовом году;

- данные внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС НО за отчетный финансовый год и анализа бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности ТФОМС НО за отчетный финансовый год;

- статистические данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области;

- формы федерального статистического наблюдения в сфере здравоохранения, утвержденные приказами Росстата;

- иные документы и материалы (при необходимости).

3. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО

3.1. Экспертиза проекта закона о бюджете ТФОМС НО проводится в сроки, установленные Законом Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области».

3.2. Организация и проведение экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО 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 КСП НО.

В рамках подготовительного этапа осуществляется:

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

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

- подготовка запросов в ТФОМС НО (при необходимости), а также в министерство здравоохранения Нижегородской области.

В рамках основного этапа проводится экспертиза проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (в соответствии с пунктом 12 статьи 145 Бюджетного кодекса и пунктом 5 статьи 11 Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области»).

На заключительном этапе осуществляется:

- подготовка заключения КСП НО по результатам экспертизы проекта бюджета ТФОМС НО аудитором, ответственным за проведение данного экспертно-аналитического мероприятия. В случае необходимости доведения основных итогов экспертно-аналитического мероприятия до сведения руководителя объекта мероприятия (ТФОМС НО) аудитором подготавливается информационное письмо, содержащее сведения о результатах проведенного мероприятия, входящих в компетенцию адресата и представляющих для него интерес. В информационном письме при необходимости указывается просьба проинформировать КСП НО о результатах его рассмотрения;

- рассмотрение и утверждение на Коллегии КСП НО заключения КСП НО и направление его в Законодательное собрание Нижегородской области, при необходимости информационного письма в ТФОМС НО;

- обеспечение участия КСП НО в рассмотрении проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и на плановый период и анализ внесенных в законопроект изменений в ходе его рассмотрения и утверждения;

- публикация информации о результатах экспертизы по проекту закона Нижегородской области «О бюджете ТФОМС НО на очередной финансовый год и на плановый период» на официальном сайте КСП НО.

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

- доходов бюджета ТФОМС НО;

- расходов бюджета ТФОМС НО;

- сбалансированности бюджета ТФОМС НО;

- источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС НО.

Также в ходе экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО необходимо проанализировать документ на предмет его соответствия целевым ориентирам, установленным в Посланиях (выступлениях) Президента Российской Федерации, Губернатора Нижегородской области, а также в основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

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

а) сроков представления проекта закона о бюджете ТФОМС НО в Законодательное Собрание Нижегородской области, определенных Законом Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области»;

б) требований к основным характеристикам и составу показателей, установленных ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области», а также главой 17 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджеты государственных внебюджетных фондов»;

в) соответствия текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС НО 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 НО предусматривают:

- оценку на предмет соответствия предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС НО 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 НО 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 НО показателей объемов безвозмездных поступлений из бюджета Нижегородской области (при наличии) показателям объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте закона Нижегородской области о бюджете Нижегородской области на очередной финансовый год и на плановый период для предоставления бюджету ТФОМС НО. В случае выявления расхождений необходимо провести анализ причин выявленных расхождений;

- проверку соответствия отраженных в проекте закона о бюджете ТФОМС НО показателей объемов безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования показателям объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Нижегородской 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 НО, классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

3.4.3. Анализ и оценка расходов бюджета ТФОМС НО предусматривают:

- проверку соблюдения в наименованиях и кодах расходов, предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС НО, указаний Министерства финансов Нижегородской области о порядке применения целевых статей расходов классификации расходов бюджетов при формировании областного бюджета и бюджета ТФОМС НО на очередной финансовый год и на плановый период;

- оценку на предмет соответствия расходов проекта закона о бюджете ТФОМС НО целям и задачам, определенным нормативными правовыми актами

Российской Федерации, Нижегородской области по обязательному медицинскому страхованию;

- оценку на предмет соответствия расходов на содержание органа управления ТФОМС НО нормативам расходов на обеспечение выполнения территориальными фондами своих функций, согласованным Федеральным Фондом обязательного медицинского страхования;

- анализ структуры расходной части проекта закона о бюджете ТФОМС НО;

- оценку обоснованности объемов расходов бюджета ТФОМС НО, 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 программой государственных гарантий Нижегородской области, соответствующим нормативам федеральной программы государственных гарантий.

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

3.4.4. Анализ сбалансированности проекта бюджета предусматривают:

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

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

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

3.4.5. Анализ текстовых статей включает:

- проверку соблюдения требований к размеру нормированного страхового запаса ТФОМС НО 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 НО пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающему случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись ТФОМС НО без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС НО.

4. Оформление результатов экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО

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

4.2. В Заключении может содержаться следующая информация:

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

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

- об установленных нарушениях при формировании проекта закона о бюджете ТФОМС НО требований, установленных бюджетным законодательством (в том числе комплектности документов и материалов, представленных

одновременно с проектом закона о бюджете ТФОМС НО, соответствия текстовых статей бюджета ТФОМС НО 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 27.03.2019 № 54) в части размера и целей использования нормированного страхового запаса ТФОМС НО;

- 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 НО с учетом / без учета указаний Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Нижегородской области о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- о соответствии состава доходов бюджета ТФОМС НО 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 НО, соответствующему показателю, предусмотренному для Нижегородской 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 Нижегородской области (при наличии), отраженного в проекте закона о бюджете ТФОМС НО, соответствующему показателю, предусмотренному для ТФОМС НО в проекте закона Нижегородской области о бюджете Нижегородской области на очередной финансовый год и на плановый период;

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

- о сбалансированности проекта закона о бюджете ТФОМС НО;

- о соответствии состава источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС НО 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. Квалификация выявленных в ходе проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС НО нарушений и недостатков осуществляется в соответствии с «Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) КСП НО», утвержденным решением Коллегии КСП НО от 22.01.2016 № 1. В случае отсутствия соответствующего вида нарушения в «Классификаторе нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) КСП НО» оно формулируется в заключении исходя из положений нарушенных законодательных и иных нормативных правовых актов (с указанием существа нарушения и ссылкой на правовой акт). Формулировки нарушений должны начинаться со слов «В нарушение...».

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

4.6. Утвержденное Коллегией КСП НО заключение, подписывается председателем КСП НО и направляется в Законодательное Собрание Нижегородской области.

В случае необходимости, после утверждения заключения на Коллегии КСП НО в ТФОМС НО направляется информационное письмо.

4.7. О результатах экспертизы по проекту закона о бюджете ТФОМС НО подготавливается информация для размещения на сайте, в которой кратко излагаются основные результаты проведенного мероприятия.

5. Контроль реализации результатов мероприятия

Контроль за исполнением документов, принятых по результатам проведенного мероприятия, учет и анализ принятых мер осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетной палаты Нижегородской области СФК 229 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Приложение

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 НО на очередной финансовый год и плановый период:

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

2.2. Анализ соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС НО 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 Нижегородской области, а также Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нормативным правовым актам Нижегородской области.

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

4. Расходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС НО на очередной финансовый год и плановый период, в том числе на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и плановый период.

5. Дефицит бюджета, предусмотренный в проект закона о бюджете ТФОМС НО на очередной финансовый год и плановый период, и источники его финансирования.

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

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