

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2.1 «ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА
ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
И БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ»**

(утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия от 20.02.2014 № 5, в редакции постановления
коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 13.02.2018 № 5)

г. Петрозаводск
2014 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные подходы к организации и проведению оперативного контроля	4
3. Проведение оперативного контроля.....	6
4. Оформление результатов оперативного контроля.....	7
5. Подготовка информации.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль за исполнением бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия в текущем финансовом году» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате»), Регламентом Контрольно-счетной палаты (далее – Регламент).

При разработке Стандарта учтены положения международного стандарта для высших органов финансового контроля «Лимская декларация», принятого ИНТОСАИ в 1977 году (статья 12 «Экспертное заключение и право на консультацию») и положения Стандарта Счетной палаты Российской Федерации «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля».

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации установленных статьей 10 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате» полномочий Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) по проведению ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – бюджет Фонда), а также социально-экономической ситуации в Республике Карелия; по подготовке информации о ходе исполнения бюджета Республики Карелия, бюджета Фонда, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также – информация) и представлению такой информации в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.

1.3. Стандарт определяет порядок и регламентирует деятельность Контрольно-счетной палаты по проведению оперативного контроля за исполнением бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда посредством проведения ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда, основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия (далее – оперативный контроль), предусмотренного статьей 11⁶ Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате», а также по подготовке информации.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля, проводимого Контрольно-счетной палатой.

1.5. Задачами Стандарта являются:

установление основных подходов к организации и проведению оперативного контроля, включая взаимодействие работников Контрольно-счетной палаты при его осуществлении;

определение порядка проведения и оформления результатов оперативного контроля.

1.6. При организации и осуществлении оперативного контроля должностные лица и иные работники Контрольно-счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Карелия, Законом Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате», бюджетным законодательством, другими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия, Регламентом, стандартами внешнего государственного контроля Контрольно-счетной палаты, включая настоящий Стандарт, а также распоряжениями, приказами, инструкциями, иными документами Контрольно-счетной палаты.

1.7. Мероприятия оперативного контроля каждого финансового года отражаются в плане работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

1.8. Решения по вопросам, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются Председателем Контрольно-счетной палаты или его заместителем.

2. Основные подходы к организации и проведению оперативного контроля

2.1. Правовой и информационной основой оперативного контроля являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

закон Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на текущий финансовый год и на плановый период;

закон Республики Карелия о бюджете Фонда на текущий финансовый год и на плановый период;

Закон Республики Карелия от 31 декабря 2009 года № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия»;

Закон Республики Карелия от 1 ноября 2005 года № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия»;

Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате»;

стратегия социально-экономического развития Республики Карелия;

прогноз социально-экономического развития Республики Карелия;

бюджетный прогноз Республики Карелия на долгосрочный период;

Регламент, план работы Контрольно-счетной палаты на текущий год;

утвержденная сводная бюджетная роспись и изменения, вносимые в нее;

бюджетная и иная отчетность, предоставляемая органами исполнительной власти Республики Карелия (в том числе Министерством

финансов Республики Карелия), Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия, Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия, Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Фондом;

данные, получаемые по запросам Контрольно-счетной палаты (далее – запросы);

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

сбор и анализ информации за прошедший период текущего финансового года (первый квартал, полугодие, девять месяцев):

об исполнении бюджета Республики Карелия;

об исполнении бюджета Фонда;

о социально-экономической ситуации в Республике Карелия;

выявление тенденций в изменении основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия;

выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда, внесение предложений по их устранению.

2.3. В процессе проведения оперативного контроля осуществляется:

мониторинг хода исполнения бюджета Республики Карелия по доходам, по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, состоянию внутреннего государственного долга Республики Карелия;

мониторинг хода исполнения бюджета Фонда по доходам, по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда;

анализ использования средств на реализацию государственных программ Республики Карелия, адресной инвестиционной программы Республики Карелия, Дорожного фонда Республики Карелия;

анализ реализации программ государственных внутренних заимствований Республики Карелия и государственных гарантий Республики Карелия;

мониторинг основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия в динамике и в сравнении с прогнозом социально-экономического развития Республики Карелия;

оценка рисков невыполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда по доходам и по расходам в текущем периоде вследствие изменения социально-экономической ситуации, бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Карелия.

2.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Республики Карелия, осуществляющие контроль полноты и своевременности поступлений налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет Республики Карелия, а также за сокращением задолженности по их уплате, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, осуществляющие операции со средствами бюджета Республики Карелия,

главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия (далее – главные администраторы средств бюджета Республики Карелия), а также Фонд.

3. Проведение оперативного контроля

3.1. В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты с января по декабрь осуществляется мониторинг исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда, а также социально-экономического развития Республики Карелия в текущем финансовом году.

3.2. В части исполнения бюджета Республики Карелия мониторинг осуществляется по показателям закона Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на текущий финансовый год и на плановый период, сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, оперативной бюджетной отчетности об исполнении бюджета Республики Карелия за истекший период текущего финансового года, формируемой Министерством финансов Республики Карелия и главными администраторами средств бюджета Республики Карелия в установленном порядке.

3.3. В части исполнения бюджета Фонда мониторинг осуществляется по показателям закона Республики Карелия о бюджете Фонда на текущий финансовый год и на плановый период, бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда за истекший период текущего финансового года, формируемой Фондом в установленном порядке.

3.4. Мониторинг социально-экономического развития Республики Карелия осуществляется на основании информации, поступившей от уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия.

3.5. При организации и проведении мониторинга учитывается установленный органами (например, Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия, государственными органами Республики Карелия), на которые возложены соответствующие полномочия, порядок формирования и представления (в том числе в части сроков) официальной информации о показателях, наблюдаемых в ходе мониторинга.

3.6. При изложении результатов мониторинга используются статические (одномоментные) и (или) динамические (за несколько периодов) показатели. С учетом характера показателей результаты мониторинга могут быть изложены в форме простой констатации факта, в форме сравнения с плановыми (нормативными) показателями, с истекшим периодом текущего года с аналогичным периодом прошлого года, началом текущего года, с иным временным периодом. В мониторинге используется информация об абсолютном и (или) относительном значении показателя.

3.7. В ходе мониторинга анализ доступной для использования информации проводится на наиболее позднюю дату истекшего периода.

3.8. Обязанности работников Контрольно-счетной палаты при непосредственном осуществлении оперативного контроля.

3.8.1. Работник Контрольно-счетной палаты, в компетенцию которого входит аналитическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты (далее – аналитик):

готовит запросы участникам бюджетного процесса на представление информации, необходимой для осуществления оперативного контроля;

обеспечивает в установленном порядке получение, обработку информации, получаемой в соответствии с соглашениями об информационном взаимодействии, заключенными с Министерством финансов Республики Карелия, Управлением федерального казначейства по Республике Карелия, Управлением федеральной налоговой службы по Республике Карелия;

осуществляет получение и обработку информации, поступившей по запросам и от участников бюджетного процесса;

систематизирует и обрабатывает статистическую информацию, получаемую Контрольно-счетной палатой;

осуществляет анализ своевременности подготовки и принятия органами исполнительной власти Республики Карелия и Правительством Республики Карелия нормативных правовых актов, необходимых для реализации закона Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на соответствующий финансовый год и на плановый период;

готовит заключение по результатам оперативного контроля.

3.8.2. Должностные лица Контрольно-счетной палаты:

готовят соответствующую информацию по поручениям Председателя Контрольно-счетной палаты или его заместителя;

оказывают консультационную помощь аналитику по вопросам проведения ежеквартального мониторинга;

заполняют своевременно итоговые формы и карточки учета по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (далее – карточки учета).

4. Оформление результатов оперативного контроля

4.1. По результатам мониторинга исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда, основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия готовится итоговый документ в формате заключения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года.

4.2. Выявляемые в ходе мониторинга факторы, влияющие на значения наблюдаемых показателей, а также складывающиеся тенденции, подлежат отражению в результатах мониторинга.

В случае выявления значительных отклонений фактических показателей исполнения законов о бюджете Республики Карелия и бюджете Фонда от показателей, утвержденных указанными законами, показателей прогноза поступлений доходов, а также нарушений бюджетного

законодательства в заключении указываются причины таких отклонений и нарушений, предлагаются меры по их устранению, по эффективному использованию бюджетных средств, совершенствованию бюджетного процесса, бюджетного законодательства.

4.3. Заключение по результатам мониторинга должно быть структурировано с выделением следующих обязательных разделов: исполнение бюджета Республики Карелия, исполнение бюджета Фонда, социально-экономическая ситуация в Республике Карелия.

4.4. Аналитик готовит заключение по результатам мониторинга и представляет заместителю Председателя Контрольно-счетной палаты.

К заключению при необходимости прилагается табличный материал.

4.5. На основании заключения по результатам мониторинга при необходимости могут быть направлены информационные письма в Министерство финансов Республики Карелия, иным заинтересованным лицам.

4.6. Данные оперативного контроля используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Подготовка информации

5.1. При подготовке информации о ходе исполнения бюджета Республики Карелия, бюджета Фонда, об основных показателях социально-экономического развития Республики Карелия, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий используются заключение по результатам мониторинга, данные итоговых форм и карточек учета.

5.2. Информация представляется в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.