

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СФК 2.20 «АНАЛИЗ И МОНИТОРИНГ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА»

(утвержден постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 19.06.2020 № 7)

Дата начала действия стандарта: 19 июня 2020 года

г. Петрозаводск
2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание, цели, задачи, предмет и объекты осуществления анализа и мониторинга бюджетного процесса	4
3. Правила и процедуры проведения анализа и мониторинга бюджетного процесса.....	6
4. Основные этапы проведения экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса	10
5. Формирование информации о результатах экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Анализ и мониторинг бюджетного процесса» (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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия № 1547-ЗРК), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Регламент).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочия Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению анализа и мониторинга бюджетного процесса в Республике Карелия, подготовки предложений по устранению выявленных в нем отклонений, а также предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса в Республике Карелия и бюджетного законодательства Российской Федерации (далее – анализ и мониторинг бюджетного процесса).

1.3. Стандарт применяется должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении конкретного экспертно-аналитического мероприятия по реализации полномочия, указанного в пункте 1.2, а также тематического контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в котором анализ бюджетного процесса является составной частью мероприятия.

1.4. Положения Стандарта применяются должностными лицами Контрольно-счетной палаты при осуществлении анализа и мониторинга бюджетного процесса в муниципальных образованиях в случаях проведения Контрольно-счетной палатой:

проверки законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных местному бюджету;

внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета¹;

¹ в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136, абзацем 4 пунктом 2 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

мероприятий в рамках исполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля².

Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур к осуществлению анализа и мониторинга бюджетного процесса.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение содержания, цели, задач, предмета и объектов осуществления анализа и мониторинга бюджетного процесса;

установление правил и процедур проведения анализа и мониторинга бюджетного процесса, а также основных этапов проведения соответствующего мероприятия;

определение порядка подготовки информации о результатах анализа и мониторинга бюджетного процесса.

1.6. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии.

1.7. Решения по вопросам проведения анализа и мониторинга бюджетного процесса, не урегулированным Стандартом или Регламентом, принимаются Председателем Контрольно-счетной палаты или его заместителем.

2. Содержание, цели, задачи, предмет и объекты осуществления анализа и мониторинга бюджетного процесса

2.1. Анализ и мониторинг бюджетного процесса осуществляется путем анализа деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления³ и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджета Республики Карелия, местного бюджета (далее – бюджет) и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – бюджет ТФОМС), утверждению, исполнению и контролю за исполнением бюджета и бюджета ТФОМС, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности, а также подготовки предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации.

2.2. Целью анализа и мониторинга бюджетного процесса является изучение практики организации и осуществления бюджетного процесса участниками бюджетного процесса на основе результатов проведенных

² на основании соглашения с представительным органом муниципального образования.

³ здесь и далее используются понятия и термины «органы местного самоуправления», «муниципальное образование», «муниципальный» в целях применения Стандарта при осуществлении анализа и мониторинга бюджетного процесса в муниципальном образовании в соответствии с пунктом 1.4 Стандарта.

Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. Задачами анализа и мониторинга бюджетного процесса являются:

оценка выполнения органами государственной власти (органами местного самоуправления) и иными участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом Республики Карелия от 31 декабря 2009 года № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон Республики Карелия № 1354-ЗРК), муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения⁴, по организации и осуществлению бюджетного процесса;

подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе;

подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса и бюджетного законодательства Российской Федерации.

2.4. Предметом анализа и мониторинга бюджетного процесса являются процессы (анализ процессов), связанные с:

составлением и рассмотрением проектов бюджета и бюджета ТФОМС;

исполнением бюджета и бюджета ТФОМС;

внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета;

осуществлением внутреннего контроля за исполнением бюджета и бюджета ТФОМС;

предоставлением межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

осуществлением государственных (муниципальных) заимствований и предоставлением государственных гарантий Республики Карелия (муниципальных гарантий), предоставлением бюджетных кредитов, управлением государственным (муниципальным) долгом и государственными активами Республики Карелия (муниципальными активами).

2.5. Объектами анализа и мониторинга бюджетного процесса являются участники бюджетного процесса.

⁴ в случае проведения анализа и мониторинга бюджетного процесса в муниципальном образовании.

3. Правила и процедуры проведения анализа и мониторинга бюджетного процесса

3.1. При проведении анализа и мониторинга бюджетного процесса осуществляется оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по:

установлению порядка составления и рассмотрения проектов бюджета и бюджета ТФОМС, утверждения и исполнения бюджета и бюджета ТФОМС, осуществления контроля за их исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета и бюджета ТФОМС;

составлению и рассмотрению проектов бюджета и бюджета ТФОМС, исполнению бюджета и бюджета ТФОМС, составлению и утверждению отчетов об исполнении бюджета и бюджета ТФОМС;

установлению и исполнению расходных обязательств Республики Карелия (муниципального образования);

определению порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета;

установлению нормативов отчислений доходов в местные бюджеты от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом и законодательством о налогах и сборах в бюджеты субъектов Российской Федерации;

установлению нормативов отчислений доходов в бюджеты сельских поселений от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в бюджеты муниципальных районов, в случае, если законами Республики Карелия и принятыми в соответствии с ними уставом муниципального района и уставами сельских поселений за сельскими поселениями закреплены другие вопросы местного значения из числа вопросов местного значения городских поселений, решаемых муниципальным районом на территориях сельских поселений;

установлению порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов;

предоставлению межбюджетных трансфертов;

установлению общего порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;

осуществлению государственных (муниципальных) заимствований и предоставлению государственных гарантий Республики Карелия (муниципальных гарантий), предоставлению бюджетных кредитов, управлением государственным (муниципальным) долгом и государственными активами Республики Карелия (муниципальными активами);

установлению, детализации и определению порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету и бюджетам территориальных государственных внебюджетных фондов;

иных бюджетных полномочий, отнесенных Законом Республики Карелия № 1354-ЗРК к бюджетным полномочиям органов государственной власти Республики Карелия, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулируемыми бюджетные правоотношения – к бюджетным полномочиям органов местного самоуправления.

3.2. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по составлению и рассмотрению проектов бюджета и бюджета ТФОМС осуществляется в процессе предварительного контроля формирования бюджета и предварительного контроля формирования бюджета ТФОМС, проводимых в соответствии с положениями стандартов внешнего государственного финансового контроля СФК 2.10 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – СФК 2.10) и СФК 2.9 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – СФК 2.9).

3.3. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по исполнению бюджета и бюджета ТФОМС осуществляется в процессе оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета и бюджета ТФОМС, проводимых в соответствии с положениями стандарта 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» (далее – СФК 2.1).

3.4. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по составлению и утверждению отчетов об исполнении бюджета и бюджета ТФОМС осуществляется в

процессе последующего контроля за исполнением бюджета и бюджета ТФОМС, проводимых в соответствии с положениями стандартов внешнего государственного финансового контроля СФК 2.3 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия и экспертизы проекта закона об исполнении указанного бюджета» (далее – СФК 2.3) и СФК 2.13 «Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия и экспертизы проекта закона об исполнении указанного бюджета».

3.5. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по установлению расходных обязательств Республики Карелия (муниципального образования) осуществляется в процессе финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов Республики Карелия (проектов муниципальных нормативных правовых актов) в части, касающейся расходных обязательств Республики Карелия (муниципального образования), а также государственных программ Республики Карелия (муниципальных программ), проводимых в соответствии с положениями стандартов внешнего государственного финансового контроля СФК 2.15 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов Республики Карелия» (далее – СФК 2.15) и СФК 2.17 «Проведение финансово-экономической экспертизы государственных программ Республики Карелия».

3.6. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по предоставлению межбюджетных трансфертов из бюджета осуществляется при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с положениями стандартов внешнего государственного финансового контроля СФК 2.7 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 2.6 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – СФК 2.6), СФК 2.14 «Контроль за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия» (далее – СФК 2.14).

3.7. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по осуществлению государственных заимствований и предоставлению государственных гарантий Республики Карелия (муниципальных гарантий), предоставлению бюджетных кредитов, управлению государственным (муниципальным) долгом и государственными активами Республики Карелия (муниципальными активами) осуществляется в процессе контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий, проводимых в соответствии с положениями стандартов внешнего государственного финансового контроля СФК 2.10, СФК 2.1, СФК 2.3, а также иных экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с положениями стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.6.

3.8. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по установлению: порядка составления и рассмотрения проектов бюджета и бюджета ТФОМС; порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета; общего порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов; определению порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета; установлению, детализации и определению порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету и бюджету ТФОМС, осуществляется в процессе финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов Республики Карелия (проектов муниципальных нормативных правовых актов), проводимых в соответствии с положениями стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.15, а также на основании результатов экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с положениями стандартов внешнего государственного финансового контроля СФК 2.9, СФК 2.10 и СФК 2.14.

3.9. Оценка выполнения финансовым органом и участниками бюджетного процесса бюджетных полномочий по установлению: нормативов отчислений доходов в местные бюджеты от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом и законодательством о налогах и сборах в бюджеты субъектов Российской Федерации; нормативов отчислений доходов в бюджеты сельских поселений от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в бюджеты муниципальных районов, в случае, если законами Республики Карелия и принятыми в соответствии с ними уставом муниципального района и уставами сельских поселений за сельскими поселениями закреплены другие вопросы местного значения из числа вопросов местного значения городских поселений, решаемых муниципальным районом на территориях сельских поселений осуществляется в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия, проводимого в

соответствии с положениями стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.10.

3.10. При анализе и мониторинге бюджетного процесса необходимо обратить внимание на следующие блоки вопросов:

нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Республике Карелия (муниципальном образовании);

практика составления бюджета и бюджета ТФОМС, а также отчетов об их исполнении;

прозрачность (открытость) бюджета;

бюджет и его анализ.

По каждому блоку вопросов вносятся предложения по улучшению ситуации (при необходимости).

4. Основные этапы проведения экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса

4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие по анализу и мониторингу бюджетного процесса проводится в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты в календарные сроки, установленные соответствующим квартальным планом работы Контрольно-счетной палаты.

4.2. Экспертно-аналитическое мероприятие по анализу и мониторингу бюджетного процесса проводится в три этапа:

первый этап – предварительное изучение результатов контрольных и экспертно-аналитических материалов, иных документов и материалов Контрольно-счетной палаты, относящихся к предмету экспертно-аналитического мероприятия, подготовка необходимых документов и запросов;

второй этап – непосредственное осуществление анализа и мониторинга бюджетного процесса;

третий этап – оформление результатов анализа и мониторинга бюджетного процесса и подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса и бюджетного законодательства Российской Федерации.

4.3. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

подготовка программы проведения экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса (при необходимости);

предварительное изучение отчетов и заключений Контрольно-счетной палаты, иных сведений и информации, на основании которых осуществляется анализ и мониторинг бюджетного процесса;

подготовка запросов на предоставление информации, необходимой для осуществления анализа и мониторинга бюджетного процесса.

4.4. В рамках основного этапа осуществляется анализ организации и осуществления бюджетного процесса на основании документов и материалов Контрольно-счетной палаты, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления предварительного контроля формирования бюджета и бюджета ТФОМС, оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета и бюджета ТФОМС, последующего контроля за исполнением бюджета и бюджета ТФОМС, состоянием государственного долга Республики Карелия, государственных заимствований и по иным вопросам в соответствии с целями и вопросами экспертно-аналитического мероприятия, содержащимися в программе его проведения, а также данных и информации, дополнительно полученной в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.5. На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы и предложения (рекомендации), в том числе по совершенствованию бюджетного процесса и бюджетного законодательства Российской Федерации, которые отражаются в заключении о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

5. Формирование информации о результатах экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса

5.1. На основе данных, полученных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, готовится информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса, организацию подготовки которой осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. При формировании информации о результатах экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса должны быть указаны причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также предложения, направленные на их устранение и на совершенствование бюджетного процесса и бюджетного законодательства Российской Федерации.

5.3. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса в Республике Карелия направляется в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.

5.4. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса в муниципальном образовании направляется в представительный орган муниципального образования и местную администрацию муниципального образования.