

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2.1 «ПРОВЕДЕНИЕ ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА
ИСПОЛНЕНИЯ 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 года № 5, в редакции постановления коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 03.03.2017 № 8)

Петрозаводск
2014 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные подходы к организации и проведению оперативного анализа.....	5
3. Проведение оперативного анализа	8
4. Оформление результатов оперативного анализа	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2.1 «Проведение оперативного анализа бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия в текущем финансовом году» (далее – Стандарт, Фонд) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07 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».

Стандарт регламентирует деятельность Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) по проведению оперативного анализа исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда (далее – оперативный анализ).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил,

требований и процедур осуществления оперативного анализа, проводимого Контрольно-счетной палатой.

1.3. Задачами Стандарта являются:

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

определение порядка проведения и оформления результатов оперативного анализа.

1.4. При организации и осуществлении оперативного анализа должностные лица и иные сотрудники 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, а также приказами, инструкциями, стандартами, включая настоящий Стандарт, иными документами Контрольно-счетной палаты.

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

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты.

2. Основные подходы к организации и проведению оперативного анализа

2.1. Правовой и информационной основой оперативного анализа являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

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

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

Закон Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК "О бюджетном процессе в Республике Карелия";

Закон Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия";

Концепция социально-экономического развития Республики Карелия до 2017 года;

Стратегия социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года;

Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате», Регламент, План работы Контрольно-счетной палаты на текущий год;

утвержденная сводная бюджетная роспись и изменения, вносимые в нее;

бюджетная, бухгалтерская и статистическая отчетность, предоставляемая органами исполнительной власти, в том числе Минфином Республики Карелия, Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия, Территориальным органом Фе-

деральной службы государственной статистики по Республике Карелия, Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Государственным комитетом по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд, Фондом;

данные, получаемые по запросам Контрольно-счетной палаты;

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

2.2. Оперативный анализ осуществляется посредством проведения ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда, а также основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия.

2.3. Задачами оперативного анализа являются:

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

а) об исполнении бюджета Республики Карелия;

б) об исполнении бюджета Фонда;

в) 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.

2.4. В процессе проведения оперативного анализа осу-

ществляется:

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

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

реализации программ государственных внутренних и внешних заимствований, государственных гарантий;

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

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.

2.5. Объектами оперативного анализа являются:

главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Республики Карелия, осуществляющие контроль полноты и своевременностью 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 бюджет-

та Республики Карелия;

главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия;

Фонд;

3. Проведение оперативного анализа

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

3.2. В части исполнения бюджета Республики Карелия мониторинг осуществляется по показателям закона Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на текущий финансовый год и 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 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 Рес-

публики Карелия осуществляется по перечню обязательных показателей. Перечень обязательных показателей формируется по направлениям социально-экономического развития Республики Карелия и включает информацию о периодичности их сбора и источниках информации.

3.5. При организации и проведении мониторинга учитывается установленный органами/организациями (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. Функции сотрудников Контрольно-счетной палаты при непосредственном осуществлении оперативного контроля.

3.8.1. Главный специалист, в компетенцию которого входит аналитическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты:

готовит и согласовывает с аудиторами Контрольно-счетной палаты запросы участникам бюджетного процесса на представление информации, необходимой для осуществления оперативного анализа;

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 по ежеквартальным отчетам Правительства Республики Карелия об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда;

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

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

готовит на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты Заключение по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда в текущем финан-

совом году, анализа основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия.

3.8.2. Аудиторы и инспекторы Контрольно-счетной палаты:

а) проводят контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по проверке хода исполнения в текущем году бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты;

б) осуществляют анализ:

реализации предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся в информационных письмах и иных документах, направленных Главе Республики Карелия, органам исполнительной власти по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке хода исполнения в текущем году бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда;

в) направляют подготовленную по результатам анализа информацию для подготовки сводного Заключения главному специалисту, в компетенцию которого входит аналитическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

4. Оформление результатов оперативного анализа

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

Информация Контрольно-счетной палаты Республики Ка-

релия по отчету Правительства Республики Карелия за истекший финансовый год готовится в формате Заключения Контрольно-счетной палаты по отчету Правительства Республики Карелия об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда за истекший финансовый год.

4.2. При подготовке итогового документа учитываются результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.3. 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, законодательства о налогах и сборах, в Заключении указываются причины таких отклонений и нарушений, предлагаются меры по их устранению, по эффективному использованию бюджетных средств, совершенствованию бюджетного процесса, бюджетного законодательства.

4.4. Итоговый документ по результатам мониторинга должен быть структурирован с выделением следующих обязательных разделов: исполнение бюджета Республики Карелия, исполнение бюджета Фонда, социально-экономическое развитие Республики Карелия.

4.5. Аудиторами и инспекторами Контрольно-счетной палаты необходимая информация для подготовки Сводного отчета представляется главному специалисту, в компетенцию которого

входит аналитическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты не позднее 20 числа первого месяца квартала, следующего за отчетным кварталом.

4.6. Главный специалист, в компетенцию которого входит аналитическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты, готовит сводное Заключение по результатам мониторинга и представляет заместителю Председателя Контрольно-счетной палаты на рассмотрение для последующего представления на коллегию Контрольно-счетной палаты.

(в ред. постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 03.03.2017 № 8)

К Заклчению при необходимости прилагается табличный материал.

4.7. Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда, анализа основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия должна содержать не более 10 страниц текста (без учета приложений).

4.8. Ежеквартальное Заключение по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда, анализа основных показателей социально-экономического развития Республики Карелия, Заключение об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда за истекший финансовый год по решению коллегии направляются в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.