

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 3-3 «ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ И КОНТРОЛЬ ЗА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ»

(Рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
15 февраля 2019 г. Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия от 15 февраля 2019 г. № 01-05/4ос (с изменениями от
15.04.2022). Вступает в действие со дня утверждения)

Абакан
2019 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году.....	4
3. Характеристики, правила и процедуры осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году	7
4. Основные этапы осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета.....	9
4.1. Первый этап - подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета.....	10
4.2. Второй этап - осуществление оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, подготовка, оформление результатов оперативного анализа и контроля.....	11
Приложение № 1	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3-3 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия» (далее – Стандарт) разработан на основании Закона Республики Хакасия от 30 сентября 2011 г. № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета» (в новой редакции, утвержденной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 19 февраля 2016 г. № 6К(1081)).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее – Контрольно-счетная палата) при осуществлении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия в текущем финансовом году, подготовки заключения Контрольно-счетной палаты о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за соответствующий отчетный период.

1.3. Целью Стандарта является установление общего порядка по осуществлению оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет).

1.4. Стандарт устанавливает:

цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета;

общие требования, характеристики, правила и процедуры организации и осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета;

основные этапы организации и осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета;

порядок взаимодействия структурных подразделений Контрольно-счетной палаты при проведении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета;

структуру заключения Контрольно-счетной палаты о ходе исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году.

1.5. При организации и проведении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета сотрудники Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетный процесс, законом о республиканском бюджете на текущий год, а также приказами, иными внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты и настоящим Стандартом.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счетной палаты (или по его поручению – заместителем председателя - аудитором Контрольно-счетной палаты).

2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году

2.1. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета является формой экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты, осуществляемой путем проведения экспертно-аналитических мероприятий в соответствии со

Стандартом.

2.2. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета (далее также – оперативный анализ и контроль) представляет собой комплекс экспертно-аналитических мероприятий по анализу хода исполнения и контролю за организацией исполнения республиканского бюджета с подготовкой ежеквартально заключения Контрольно-счетной палаты о ходе исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году.

2.3. Целями оперативного анализа и контроля являются анализ полноты и своевременности поступлений доходов республиканского бюджета, исполнения расходов и источников финансирования дефицита республиканского бюджета в сравнении с утвержденными показателями закона о республиканском бюджете, а также подготовка заключения Контрольно-счетной палаты о ходе исполнения республиканского бюджета.

2.4. Задачами оперативного анализа и контроля являются:

ежеквартальный анализ объемов поступлений доходов республиканского бюджета, уровня соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете;

ежеквартальный анализ кассового исполнения расходов республиканского бюджета, уровня соответствия показателей исполнения республиканского бюджета показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, ведомственной структуры расходов и государственных программ, подпрограмм;

ежеквартальный анализ размеров дефицита (профицита) республиканского бюджета, источников финансирования дефицита республиканского бюджета, уровня соответствия показателей исполнения республиканского бюджета показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете;

контроль за организацией исполнения республиканского бюджета,

включая соблюдение соответствия организации исполнения закона о республиканском бюджете законодательству Российской Федерации, Республики Хакасия и иным нормативным правовым актам;

контроль за соблюдением принципов бюджетной системы Российской Федерации, а также требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в закон о республиканском бюджете в текущем финансовом году;

анализ выполнения положений постановления Правительства Республики Хакасия о мерах по реализации закона о республиканском бюджете;

анализ хода реализации Республиканской адресной инвестиционной программы;

анализ объема и структуры государственного долга Республики Хакасия;

анализ объемов Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия;

анализ объемов Дорожного фонда Республики Хакасия;

оценка полноты поступления в республиканский бюджет средств, полученных от распоряжения республиканским имуществом (в том числе от его приватизации, продажи) и управления объектами республиканской собственности;

выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения республиканского бюджета, их анализ и внесение предложений по их устранению.

2.5. Предметом оперативного анализа и контроля является процесс исполнения закона о республиканском бюджете, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения закона о республиканском бюджете и использование средств республиканского бюджета.

В ходе проведения оперативного анализа и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета осуществляется анализ и проверка следующих документов:

нормативные правовые акты Республики Хакасия, принимаемые во исполнение закона о республиканском бюджете, включая постановление Правительства Республики Хакасия о мерах по реализации закона о республиканском бюджете;

перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств республиканского бюджета;

государственные программы Республики Хакасия;

данные Республиканской адресной инвестиционной программы;

бюджетная, бухгалтерская и статистическая отчетность, предоставляемая республиканскими органами исполнительной власти, в том числе Министерством финансов Республики Хакасия (далее – Минфин Хакасии);

обязательная для всех участников бюджетного процесса финансовая отчетность об исполнении республиканского бюджета.

2.6. Объектами оперативного анализа и контроля являются Минфин Хакасии, главные администраторы доходов республиканского бюджета, главные распорядители средств республиканского бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета и иные участники бюджетного процесса (выборочно).

3. Характеристики, правила и процедуры осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году

Оперативный анализ и контроль осуществляется сотрудниками Бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты (далее – бюджетно-аналитический отдел) при информационном и ином обеспечении другими структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты.

3.1. При осуществлении оперативного анализа и контроля проверяется и анализируется:

соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов

Российской Федерации и Республики Хакасия при организации исполнения республиканского бюджета;

соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в закон о республиканском бюджете;

соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

подготовка и принятие Правительством Республики Хакасия и республиканскими органами исполнительной власти нормативных правовых актов, необходимых для реализации закона о республиканском бюджете в текущем финансовом году;

показатели, характеризующие исполнение доходов, уровень их соответствия утвержденным показателям поступлений доходов республиканского бюджета;

причины неисполнения планируемых доходов, резервы в планировании и исполнении доходов республиканского бюджета;

нарушения и недостатки при исполнении доходов республиканского бюджета;

показатели, характеризующие исполнение расходов республиканского бюджета по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов классификации расходов бюджета;

показатели, характеризующие исполнение расходов республиканского бюджета по ведомственной структуре расходов;

объемы кредиторской задолженности по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, причины образования задолженности, меры по ее сокращению на основе ежеквартальных отчетов Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств;

соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Хакасия при исполнении расходов

республиканского бюджета;

показатели, характеризующие ход реализации государственных программ Республики Хакасия, в том числе в разрезе подпрограмм, по главным распорядителям средств республиканского бюджета;

ежеквартальные мониторинги реализации региональных проектов Республики Хакасия по основным направлениям деятельности, мероприятиям, контрольным событиям, а также заключению контрактов;

показатели, характеризующие ход реализации Республиканской адресной инвестиционной программы;

объемы возвращенных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований Республики Хакасия в республиканский бюджет;

равномерность кассовых расходов в течение финансового года, причины неравномерного исполнения;

неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов республиканского бюджета, резервы в планировании и исполнении расходов республиканского бюджета;

показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета;

управление и использование средств Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия;

состояние государственного долга Республики Хакасия;

риски невыполнения закона о республиканском бюджете вследствие изменения условий социально-экономического развития, бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах Российской Федерации и Республики Хакасия.

4. Основные этапы осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета

Оперативный анализ и контроль проводятся в два этапа:

- 1) первый этап – подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля;
- 2) второй этап – осуществление оперативного анализа и контроля, подготовка и оформление результатов оперативного анализа и контроля.

4.1. Первый этап - подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета

4.1.1. Сотрудники бюджетно-аналитического отдела после принятия закона о республиканском бюджете:

а) разрабатывают проект формы заключения о ходе исполнения республиканского бюджета, ежеквартально представляемого Верховному Совету Республики Хакасия и Главе Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия;

б) согласовывают в установленном порядке проект формы заключения о ходе исполнения республиканского бюджета;

в) подготавливают и согласовывают в установленном порядке программу проведения экспертно-аналитического мероприятия по оперативному анализу исполнения и контролю за организацией исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году в целях получения информации от участников бюджетного процесса по запросам Контрольно-счетной палаты;

г) подготавливают и согласовывают запросы на представление информации, необходимой для осуществления оперативного анализа и контроля.

4.1.2. Сотрудники финансово-правового отдела Контрольно-счетной палаты при взаимодействии с сотрудниками бюджетно-аналитического отдела подготавливают проекты соглашений, изменения и дополнения к ним, определяющие порядок информационного взаимодействия Контрольно-счетной

палаты и участников бюджетного процесса, осуществляют их согласование со структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты и вносят на рассмотрение председателя Контрольно-счетной палаты. Соглашения регламентируют информационное взаимодействие Контрольно-счетной палаты и участников бюджетного процесса при передаче Контрольно-счетной палате документов и информации, на основании которых осуществлялись операции со средствами республиканского бюджета, а также плановых, отчетных и иных документов об исполнении республиканского бюджета. Виды и формы представляемых документов и информации определяются соответствующими приложениями к Соглашению.

4.2. Второй этап - осуществление оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, подготовка, оформление результатов оперативного анализа и контроля

4.2.1. Сотрудники бюджетно-аналитического отдела:

направляют запросы на предоставление информации, необходимой для осуществления оперативного анализа и контроля, периодичность направления которых определяется в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

осуществляют контроль за полнотой и своевременностью получения информации, передаваемой в соответствии с запросами Контрольно-счетной палаты участниками бюджетного процесса, а также в соответствии с соглашениями об информационном взаимодействии с Минфином Хакасии для формирования базы данных Контрольно-счетной палаты;

обеспечивают:

в установленном порядке получение, обработку и ввод в базу данных Контрольно-счетной палаты полученной по запросам информации, необходимой для осуществления оперативного анализа и контроля;

своевременное получение, обработку и ввод в базу данных Контрольно-счетной палаты информации в электронном виде, получаемой в соответствии с

соглашениями об информационном взаимодействии Минфина Хакасии с Контрольно-счетной палатой, в том числе:

ввод в базу данных Контрольно-счетной палаты информации по ежеквартальным отчетам Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета;

ввод в базу данных Контрольно-счетной палаты прогноза поступлений доходов республиканского бюджета;

размещение на внутреннем информационном портале материалов, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля, полученных сотрудниками бюджетно-аналитического отдела;

представление структурным подразделениям Контрольно-счетной палаты: обязательной финансовой отчетности, полученной от участников бюджетного процесса на электронных и бумажных носителях – в соответствии с утвержденными сроками для конкретных форм документов финансовой отчетности;

доступа на внутреннем информационном портале к ежемесячной отчетности Минфина Хакасии об исполнении республиканского бюджета, получаемой Контрольно-счетной палатой от Минфина Хакасии.

4.2.2. Сотрудники бюджетно-аналитического отдела в пределах своей компетенции на основании плана работы Контрольно-счетной палаты и в соответствии с пунктом 3.1. настоящего Стандарта проводят с января по декабрь текущего финансового года экспертно-аналитическое мероприятие по осуществлению оперативного анализа и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, государственных программ Республики Хакасия, состояния государственного долга Республики Хакасия, государственных заимствований, использования и управления средствами Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия в текущем финансовом году и по иным вопросам.

4.2.3. Сотрудники бюджетно-аналитического отдела:

осуществляют анализ хода исполнения республиканского бюджета и

контроль за организацией его исполнения;

осуществляют контроль реализации предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся в информационных письмах и иных документах, направленных Главе Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия, Правительству Республики Хакасия, республиканским государственным органам по результатам оперативного контроля;

осуществляет контроль за устранением недостатков, выявленных в ходе оперативного анализа и контроля.

4.2.4. Ежеквартально готовится заключение Контрольно-счетной палаты о ходе исполнения республиканского бюджета, как правило, не позднее 28 числа второго месяца квартала, следующего за отчетным кварталом, для последующего его рассмотрения на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты и направления Главе Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия, Верховному Совету Республики Хакасия и Минфину Хакасии.

В случае выявления нарушений в ходе исполнения законов о республиканском бюджете на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты вносятся проекты информационных писем Главе Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия и Правительству Республики Хакасия, проекты представлений Правительству Республики Хакасия, республиканским органам исполнительной власти о результатах оперативного анализа и контроля за ходом исполнения закона о республиканском бюджете для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Приложение № 1

Примерная структура заключения о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период

1. Общие положения
2. Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета
3. Анализ просроченной кредиторской задолженности учреждений, финансируемых из республиканского бюджета
4. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета
5. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета
6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия и непрограммных расходов
7. Анализ Дорожного фонда Республики Хакасия
8. Анализ Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия
9. Анализ Республиканской адресной инвестиционной программы
10. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета
11. Анализ государственного долга Республики Хакасия
12. Выводы и предложения