**УТВЕРЖДЕН**

Постановлением Коллегии

Счетной палаты Республики Бурятия

от 12.10.2022 г. №44

**СТАНДАРТ 3.1.**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ**

**И КОНТРОЛЬ ЗА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА»**

Начало действия: «12» октября 2022 года

**г. Улан-Удэ**

**2022 год**

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc82527384)

[2. Содержание оперативного анализа и контроля 4](#_Toc82527385)

[3. Правовая и информационная основа оперативного анализа и контроля 6](#_Toc82527386)

[4. Этапы оперативного анализа и контроля 7](#_Toc82527387)

[4.1. Подготовка документов, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля 7](#_Toc82527388)

[4.2. Осуществление оперативного анализа и контроля 8](#_Toc82527389)

[4.3. Оформление результатов оперативного анализа и контроля 11](#_Toc82527402)

Приложение № 1 Примерная структура информации о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период…………………………………………………………………………….13

# Общие положения

* 1. Стандарт 3.1. внешнего государственного финансового контроля «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Бурятия от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление от 29.03.2022 №2ПК), Регламентом и внутренними документами Счетной палаты Республики Бурятия (далее – Счетная палата).
	2. Стандарт разработан для руководства должностными лицами Счетной палаты при организации и проведении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года (далее – оперативный анализ и контроль) и подготовки информации о ходе исполнения республиканского бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года (далее - отчетный период).
	3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения оперативного анализа и контроля.
	4. Задачами Стандарта являются:

- определение основных принципов и этапов проведения оперативного анализа и контроля;

- установление требований к содержанию оперативного анализа и контроля;

- определение структуры, содержания и основных требований
к подготавливаемой информации о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период;

- установление порядка подготовки и оформления результатов оперативного анализа и контроля, направления ежеквартальной информации о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период в Народный Хурал Республики Бурятия и Главе Республики Бурятия.

* 1. Оперативный анализ и контроль проводится аудиторским направлением, курирующим соответствующее направление деятельности, закрепленным в соответствии с Постановлением Коллегии Счетной палаты (далее - аудиторское направление, ответственное за проведение оперативного анализа и контроля).
	2. Оперативный анализ и контроль является экспертно-аналитическим мероприятием, проводимым в форме мониторинга и обследования (анализ и оценка) за соответствующий отчетный период текущего финансового года.

При организации и осуществлении оперативного анализа и контроля сотрудники Счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом Республики Бурятия от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия», Законом Республики Бурятия от 03.07.2007 года № 2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия», Законом Республики Бурятия от 13.10.2005 №1334-III «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Регламентом Счетной палаты, а также приказами, распоряжениями, иными правовыми документами Счетной палаты и настоящим Стандартом.

* 1. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Счетной палаты и оформляется правовым актом Счетной палаты.
	2. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте
	в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

# Содержание оперативного анализа и контроля

* 1. Оперативный анализ и контроль это комплекс мероприятий, направленный на получение данных о ходе исполнения и контроль организации исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период и подготовку ежеквартальной информации о ходе исполнения республиканского бюджета.
	2. Целью оперативного анализа и контроля является 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 ежеквартальной информации о ходе исполнения республиканского бюджета.
	3. Задачами оперативного анализа и контроля являются:

## - анализ объемов поступлений доходов республиканского бюджета, уровня соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, показателям прогноза поступлений доходов республиканского бюджета, выявление отклонений и установление причин отклонений результатов кассового исполнения от запланированных показателей;

## - анализ кассового исполнения расходов республиканского бюджета, уровня соответствия показателей исполнения республиканского бюджета показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, сводной бюджетной росписи республиканского бюджета (далее - сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и установление причин отклонений результатов кассового исполнения от запланированных показателей;

## - анализ размеров дефицита (профицита) республиканского бюджета, источников финансирования дефицита республиканского бюджета, уровня соответствия показателей исполнения республиканского бюджета показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, показателям сводной бюджетной росписи, выявление отклонений и установление причин отклонений результатов кассового исполнения от запланированных показателей;

## - анализ законности и обоснованности уточнения плановых назначений по расходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета (внесения изменений в сводную бюджетную роспись расходов и источников финансирования дефицита республиканского бюджета в текущем финансовом году);

- контроль за организацией исполнения республиканского бюджета, включая соблюдение соответствия организации исполнения закона о республиканском бюджете законодательству Российской Федерации 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 динамики изменения государственного долга Республики Бурятия в текущем финансовом году;

- внесение предложений по устранению выявленных отклонений
и недостатков.

* 1. Предметом оперативного анализа и контроля является процесс исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения закона о республиканском бюджете и использование средств республиканского бюджета.
	2. Объектами оперативного анализа и контроля являются Министерство финансов Республики Бурятия (далее – Минфин РБ) как финансовый орган, организующий исполнение республиканского бюджета, осуществляющий иные бюджетные полномочия, главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее – объекты контроля).

# Правовая и информационная основа оперативного анализа и контроля

 Правовой и информационной основой оперативного анализа и контроля являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

закон о республиканском бюджете на текущий финансовый
год и плановый период;

Закон Республики Бурятия от 03.07.2007 года № 2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия»;

Закон Республики Бурятия от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия»;

Закон Республики Бурятия от 13.10.2005 № 1334-III «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия»;

нормативные правовые акты Республики Бурятия, принимаемые
во исполнение закона о республиканском бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

нормативные правовые акты Республики Бурятия о прогнозном плане приватизации имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия, на соответствующий период;

Регламент Счетной палаты;

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России;

иные федеральные нормативные правовые акты и нормативные правовые акты Республики Бурятия, регулирующие бюджетные правоотношения;

отчет об исполнении бюджета Республики Бурятия за отчетный период;

реестр расходных обязательств Республики Бурятия;

реестр источников доходов Республики Бурятия;

информация, получаемая от Управления Федерального казначейства по Республики Бурятия, о кассовых поступлениях и выбытиях по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего финансового года;

утвержденная сводная бюджетная роспись республиканского бюджета; справки и копии документов, обосновывающих внесение изменений в сводную бюджетную роспись;

кассовый план;

прогноз поступлений доходов в республиканский бюджет;

прогноз перечислений по расходам республиканского бюджета;

иная необходимая информация об исполнении республиканского бюджета, представляемая объектами контроля по запросам Счетной палаты;

иные сведения, в т.ч. получаемые в соответствии с соглашениями об информационном взаимодействии между Счетной палатой и органами государственной власти, государственными органами, размещаемые в Информационной системе «Система учета контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Республики Бурятия».

# Этапы оперативного анализа и контроля

Этапами оперативного анализа и контроля:

- подготовка документов, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля;

- осуществление оперативного анализа и контроля;

- оформление результатов оперативного анализа и контроля.

## Подготовка документов, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля

Аудиторское направление, ответственное за проведение оперативного анализа и контроля, осуществляет с января по декабрь текущего финансового года проведение комплекса мероприятий по оперативному анализу и контролю.

В целях проведения оперативного анализа и контроля проводится сбор сведений и материалов, являющихся информационной основой оперативного анализа и контроля, подготовка и направление запросов объектам контроля.

## Осуществление оперативного анализа и контроля

При проведении комплекса мероприятий по оперативному анализу и контролю проверяется деятельность Минфина РБ в ходе организации исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели исполнения доходов республиканского бюджета;

- показатели исполнения расходов республиканского бюджета;

- показатели исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

- объем и структура государственного долга.

На этапе осуществления оперативного анализа и контроля проводится анализ результатов исполнения республиканского бюджета, выявление отклонений и установление причин, повлиявших на их возникновение.

## Анализ результатов контроля за организацией исполнения республиканского бюджета

Осуществляется анализ соответствия организации исполнения закона о республиканском бюджете законодательству Российской Федерации и Республики Бурятия и нормативным правовым актам, регламентирующим их исполнение, своевременности внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие организацию исполнения республиканского бюджета на текущий год. Проводится оценка организации исполнения закона о республиканском бюджете в текущем году и выполнения Минфином РБ бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации:

* Анализ основных характеристик республиканского бюджета, включает:

- анализ изменения основных характеристик республиканского бюджета за отчетный период с учетом изменений, внесенных в закон о бюджете Республики Бурятия на текущий финансовый год и плановый период;

- сравнительный анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета за отчетный период с аналогичными показателями закона о бюджете Республики Бурятия на текущий финансовый год и плановый период с учетом внесенных в него изменений;

- сравнительный анализ динамики исполнения основных характеристик республиканского бюджета за отчетный период с аналогичными показателями отчетного финансового года.

* Анализ показателей сводной бюджетной росписи, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин отклонения:

-  анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Обоснованность и законность внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о республиканском бюджете на текущий финансовый год;

* Анализ показателей кассового плана, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин отклонения:

-   анализ соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, а также их соответствия показателям прогноза кассовых поступлений по доходам. Выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин неисполнения планируемых доходов, резервы бюджетных средств при планировании и исполнении доходов республиканского бюджета;

-  анализ соответствия показателей кассового исполнения по расходам показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, а также их соответствия показателям прогноза кассового исполнения по расходам. Причины неисполнения расходов бюджета, резервы бюджетных средств в планировании и исполнении расходов республиканского бюджета. Анализ равномерности кассового исполнения расходов республиканского бюджета в течение текущего финансового года в разрезе ГРБС по видам расходов, причины неравномерного исполнения;

 - анализ соответствия показателей кассового исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, а также их соответствия показателям прогноза кассового плана по привлечению источников финансирования дефицита бюджета. Выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин неисполнения планируемых показателей источников финансирования дефицита республиканского бюджета.

* + 1. **Оперативный анализ результатов исполнения республиканского бюджета за отчетный период текущего финансового года**

Осуществляется анализ показателей, характеризующих исполнение республиканского бюджета за отчетный период текущего финансового года, их соответствие показателям прогнозов поступлений доходов и перечислений по расходам республиканского бюджета. Проводится анализ изменений показателей кассового плана исполнения республиканского бюджета, выявляются отклонения и нарушения (недостатки), установление причин отклонения, соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Бурятия при исполнении республиканского бюджета:

* Анализ исполнения республиканского бюджета по доходам включает:

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде отчетного года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

- анализ уровня исполнения республиканского бюджета по налоговым
и неналоговым доходам за отчетный период по отношению к плановым бюджетным назначениям, а также выявление отклонений от прогнозного поступления и анализ причин выявленных отклонений, при необходимости подготовка предложений по корректировке бюджетных назначений на текущий финансовый год по отдельным группам (видам) доходов;

- сравнительный анализ объема безвозмездных поступлений за отчетный период с плановыми бюджетными назначениями по безвозмездным поступлениям, а также выявление отклонений и установление причин их возникновения;

- анализ реализации требований, а также рекомендаций и предложений, изложенных в документах, направленных Счетной палатой по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
по вопросам поступлений доходов в республиканский бюджет в отчетном периоде.

* Анализ исполнения республиканского бюджета по расходам включает:

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде отчетного года;

-  анализ соответствия показателей кассового плана показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете. Выявление отклонений и установление причин неисполнения уточненных плановых назначений в разрезе ГРБС;

- анализ реализации требований, а также рекомендаций и предложений, изложенных в документах, направленных Счетной палатой по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,
по вопросам исполнения республиканского бюджета по расходам в отчетном периоде.

* Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета включает:

- сравнительный анализ показателей, характеризующих исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за отчетный период с показателями, утверждёнными законом о республиканском бюджете;

- анализ обоснованности изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета;

- анализ хода реализации программы государственных внутренних (внешних) заимствований Республики Бурятия на текущий финансовый год;

- анализ исполнения источников финансирования дефицита республиканского бюджета в части предоставления и возврата бюджетных кредитов;

- анализ состояния остатков средств республиканского бюджета на счетах по учету средств республиканского бюджета на соответствующую отчетную дату и анализ их изменения;

- анализ управления операциями со средствами на едином счете республиканского бюджета и осуществления операциями по управлению остатками средств на едином счете республиканского бюджета.

* Анализ государственного долга Республики Бурятия включает:

- анализ изменения объема и структуры государственного долга за отчетный период по сравнению с данными на начало текущего финансового года, анализ в разрезе видов долговых обязательств;

- анализ хода реализации программы государственных гарантий Республики Бурятия на текущий финансовый год;

- анализ расходов республиканского бюджета на обслуживание государственного долга.

## Оформление результатов оперативного анализа и контроля

По результатам оперативного анализа и контроля аудиторским направлением, ответственным за его проведение, подготавливается нарастающим итогом ежеквартальная информация о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период текущего финансового года в срок, не превышающий 25 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Примерная структура информации о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период представлена в Приложении 1 к Стандарту.

Ежеквартальная информация о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период подписывается Председателем, в его отсутствии Заместителем Председателя Счетной палаты, направляется в Народный Хурал Республики Бурятия и Главе Республики Бурятия не позднее 30 числа первого месяца, следующего за отчетным периодом.

По решению Председателя Счетной палаты при необходимости результаты экспертно-аналитического мероприятия доводятся до заинтересованных руководителей соответствующих исполнительных органов государственной власти Республики Бурятия, иных государственных органов, организаций и учреждений информационными письмами.

Аудиторским направлением, ответственным за проведение оперативного анализа и контроля, осуществляется контроль за исполнением документов, принятых по его результатам, учет и анализ принятых мер.

**Приложение № 1**

**к Стандарту**

**Примерная структура информации о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период**[[1]](#footnote-1)

1. **Общие положения:**
	1. Основания для проведения оперативного анализа и контроля.
	2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля.
	3. Сроки проведения оперативного анализа и контроля, проверяемый период.
	4. Правовая и информационная основа оперативного анализа и контроля.
2. **Анализ результатов контроля за**  **организацией исполнения республиканского бюджета:**

2.1. Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета.

2.2. Анализ показателей сводной бюджетной росписи, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин отклонения.

2.4.Анализ показателей кассового плана, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин отклонения.

 **3. Оперативный анализ результатов исполнения республиканского бюджета за отчетный период текущего финансового года:**

 3.1. Анализ исполнения республиканского бюджета по доходам (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления).

3.2. Анализ исполнения республиканского бюджета по расходам. Анализ исполнения кассового плана, причины неисполнения уточненных плановых назначений в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

3.3. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета.

* 1. Анализ государственного долга Республики Бурятия.
1. **Выводы.**
2. **Предложения (при наличии).**

**Приложения (при наличии).**

Председатель

(Заместитель Председателя) \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись инициалы и фамилия

1. Структура Информации о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период может быть изменена с учетом специфики исследуемых вопросов. [↑](#footnote-ref-1)