

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

Утвержден приказом Счетной палаты
Чукотского автономного округа
от 1 октября 2024 года № 61 - о/д

Рассмотрен и одобрен решением
Коллегии Счетной палаты Чукотского
автономного округа
(протокол от 30 сентября 2024 года № 18)

Стандарт

**внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 112)
«Оперативный контроль исполнения законов Чукотского автономного
округа об окружном бюджете, о бюджете Чукотского территориального
фонда обязательного медицинского страхования»**

Действует с 1 октября 2024 года

г. Анадырь

2024 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	4
3. Проведение оперативного контроля.....	8
4. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	10
5. Реализация результатов оперативного контроля.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль исполнения законов Чукотского автономного округа об окружном бюджете, о бюджете Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования» (далее – Стандарт) разработан на основе:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

- Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

- Закона Чукотского автономного округа от 24 мая 2002 года № 31-ОЗ «О бюджетном процессе в Чукотском автономном округе» (далее – Закон о бюджетном процессе);

- Закона Чукотского автономного округа от 30 июня 1998 года № 36-ОЗ «О Счетной палате Чукотского автономного округа» (далее – Закон о Счетной палате);

- Постановления Правительства Чукотского автономного округа от 10 сентября 2013 года № 359 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Чукотского автономного округа»;

- Регламента Счетной палаты Чукотского автономного округа, утвержденного приказом Счетной палаты от 25 ноября 2021 года № 87-о/д;

- Общих требований 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;

- Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Оперативный контроль исполнения законов (решений) о бюджете», рекомендованного решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 3 июня 2015 года, протокол № 2-ПКСО.

1.2. Цель Стандарта – установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения законов Чукотского автономного округа об окружном бюджете и о бюджете Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – оперативный контроль), проводимого Счетной палатой Чукотского автономного округа (далее – Счетная палата).

1.3. Задачами Стандарта являются определение:

- содержания и порядка организации оперативного контроля;

- общих правил и процедур осуществления оперативного контроля, включая содержание комплекса экспертно-аналитических мероприятий,

проводимых в его рамках, а также основные требования к оформлению результатов оперативного контроля.

1.4. Стандарт применяется при осуществлении оперативного контроля по результатам исполнения окружного бюджета и бюджета Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ЧТФОМС) и предназначен для использования структурными подразделениями Счетной палаты, участвующими в организации и проведении мероприятий на основании положений статьи 268.1. Бюджетного кодекса, статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, Закона о бюджетном процессе, Закона о Счетной палате и Регламента Счетной палаты.

1.5. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов оперативного контроля за ходом исполнения окружного бюджета и бюджета ЧТФОМС, включая специальные требования к содержанию и порядку организации оперативного контроля, правилам и процедурам осуществления и оформления результатов оперативного контроля.

1.6. Стандарт не применяется при подготовке заключений на годовые отчеты об исполнении окружного бюджета и бюджета ЧТФОМС.

1.7. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные Регламентом и иными Стандартами Счетной палаты, применяются при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых является проведение оперативного контроля, если иное не установлено Стандартом.

1.8. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в рамках общего планирования деятельности Счетной палаты с учетом требований закона о бюджетном процессе и отражается в плане работы на текущий год. Оперативный контроль осуществляется по направлениям деятельности Счетной палаты, возглавляемым аудиторами Счетной палаты.

1.9. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – комплекс контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий, проводимых Счетной палатой в рамках реализации полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Чукотского автономного округа, предусматривающих регулярный контроль исполнения окружного бюджета и бюджета ЧТФОМС. При проведении оперативного контроля используются сведения, приведенные в бюджетной и иной отчетности за отчетный период, размещенные (опубликованные) на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», полученные на основании

запросов. В ходе оперативного контроля осуществляется структурирование, оценка и анализ информации, и представление ее, в виде Заключения, в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа.

Оперативный контроль проводится ежеквартально – за первый квартал, полугодие и 9 месяцев.

Основными методами проведения оперативного контроля являются проверка и обследование (оценка и анализ).

В ходе проведения оперативного контроля могут быть использованы приемы экономического анализа: сравнительный, системный, группировки, вертикальный, горизонтальный и иные.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

а) проведение анализа:

основных макроэкономических показателей социально-экономического развития округа;

объемов поступления доходов, кассового исполнения расходов, в том числе размеров дефицита (профицита), источников финансирования окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС, объема и структуры государственного долга автономного округа;

объемов предоставления бюджетных кредитов и государственных гарантий Чукотского автономного округа;

выполнения положений правовых актов при исполнении закона об окружном бюджете, о бюджете ЧТФОМС;

выполнения бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности по расходам бюджета, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств;

мониторинг неиспользованных объемов бюджетных ассигнований, причин неисполнения расходов окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС;

контроль за устранением в текущем финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

б) выявление:

рисков недостижения прогнозных значений основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Чукотского автономного округа;

рисков недополучения доходов и невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

негативных тенденций, нарушений (недостатков), допущенных в ходе исполнения окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС, недостатков в работе объектов контроля, внесение предложений по их устранению (при наличии);

в) определение полноты и своевременности внесения изменений в бюджет.

Иные задачи с учетом цели проведения оперативного контроля.

2.3. Предметом оперативного контроля являются процессы исполнения

окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС в текущем финансовом году.

2.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы средств окружного бюджета – главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы доходов ЧТФОМС, главные распорядители средств окружного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС, в том числе Департамент финансов и имущественных отношений Чукотского автономного округа (далее – Департамент финансов), организующий исполнение окружного бюджета, иные организации в соответствии с полномочиями Счетной палаты.

2.5. В процессе осуществления оперативного контроля анализируется (при необходимости) соблюдение:

принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Бюджетным кодексом;

ограничений, установленных Бюджетным кодексом при перемещении бюджетных ассигнований;

иных требований бюджетного законодательства.

2.6. Правовой и информационной основой для осуществления оперативного контроля являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

закон об окружном бюджете;

закон о бюджете ЧТФОМС;

законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс Чукотского автономного округа;

нормативные правовые акты, устанавливающие условия предоставления средств из окружного бюджета, а также обуславливающие публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам;

нормативные правовые акты Чукотского автономного округа, принимаемые во исполнения закона об окружном бюджете;

нормативные правовые акты, принимаемые для реализации приоритетов Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации в ежегодных посланиях федеральному собранию Российской Федерации и иных программных документах Президента Российской Федерации, а также для реализации приоритетов, определенных в региональных документах стратегического планирования;

инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации, приказ Департамента финансов округа об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к окружному бюджету и бюджету ЧТФОМС;

отчет об исполнении окружного бюджета;
 отчет об исполнении бюджета ЧТФОМС;
 информация региональных исполнительных органов, представляемая для анализа социально-экономического развития Чукотского автономного округа;

бюджетная отчетность и иные документы и материалы, относящиеся к предмету контроля, в том числе общедоступные сведения, размещенные в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В целях проведения мероприятия используется:

информация, получаемая по запросам;
 данные Управления Федеральной службы государственной статистики;
 данные Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Чукотскому автономному округу;

материалы по результатам проведенных в текущем финансовом году контрольных и иных мероприятий по вопросам использования средств окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС, распоряжения и управления государственной собственностью Чукотского автономного округа.

3. Проведение оперативного контроля

3.1. Оперативный контроль проводится в 4 этапа:

подготовительный этап;
 осуществление оперативного контроля;
 подготовка и оформление результатов оперативного контроля;
 реализация результатов оперативного контроля.

3.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется сбор отчетов и сведений, являющихся информационной основой оперативного контроля, подготовка запросов (при необходимости).

3.3. В ходе осуществления оперативного контроля анализируются:

- показатели социально-экономического развития округа;
- показатели поступления доходов в окружной бюджет, бюджет ЧТФОМС;
- показатели исполнения расходов окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС;
- источники финансирования дефицита окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС, состояние государственного долга;
- текстовые статьи окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС;
- объем дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования.
- объемы финансирования государственных программ и региональных проектов.

3.3.1. Анализ показателей социально-экономического развития Чукотского автономного округа осуществляется путем сравнения показателей, характеризующих социально-экономическое развитие округа в текущем периоде, с показателями за аналогичный период прошлого года.

3.3.2. Анализ показателей поступления доходов в окружной бюджет, бюджет ЧТФОМС включает в себя:

- сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений (в том числе обусловленных макроэкономическими условиями развития экономики);

- сравнение фактических показателей исполнения доходов окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС в отчетном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений;

- анализ предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ в текущем периоде, сравнение фактических показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе видов налогов.

3.3.3. Анализ показателей исполнения расходов окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС включает:

- сравнение показателей исполнения расходной части окружного бюджета, бюджета ЧТФОМС с утвержденными показателями, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- анализ расходов, произведенных за счет средств резервного фонда;

- анализ расходов, произведенных за счет остатков средств бюджета на начало периода (наличие соответствующих нормативных правовых актов, упоминание в текстовой части бюджета, в законе (положении) о бюджетном процессе и т.д.) (при необходимости);

- анализ показателей, характеризующих исполнение расходов окружного бюджета по ведомствам, разделам, подразделам, видам расходов классификации расходов бюджетов;

- анализ реализации государственных программ и региональных проектов.

3.3.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния государственного (муниципального) долга включает в себя следующие вопросы:

- сравнение привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета средств с утвержденными показателями бюджета;

- анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета;

- анализ объема бюджетных кредитов, предоставленных в текущем году окружному бюджету (в случае их предоставления);

- анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из окружного бюджета;

- анализ государственного долга по объему и структуре;

- исполнение программы государственных внутренних заимствований, программы государственных гарантий (в случае их утверждения на текущий финансовый год).

3.3.5. Анализ реализации текстовых статей окружного бюджета и бюджета ЧТФОМС включает в себя анализ полноты и достаточности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части бюджета.

3.4. Предусмотренные настоящим Стандартом вопросы и процедуры оперативного контроля могут быть детализированы и (или) дополнены в рабочих планах, утверждаемых руководителем мероприятия.

В рамках прочих вопросов может проводиться:

а) анализ исполнения соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов округа;

б) анализ устранения в текущем финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

в) анализ реализации предложений и рекомендаций Счетной палаты, внесенных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

4.1. По результатам оперативного контроля окружного бюджета подготавливается Заключение, включающее информацию:

о ходе исполнения окружного бюджета, в том числе анализ основных показателей социально-экономического развития Чукотского автономного округа;

о результатах контрольных и иных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета, распоряжения и управления государственной собственностью в текущем финансовом году;

о реализации государственных программ Чукотского автономного округа и региональных проектов.

4.2. По результатам оперативного контроля бюджета ЧТФОМС подготавливается Заключение о ходе исполнения бюджета Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

4.3. Заключение должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными законами об окружном бюджете и бюджете ЧТФОМС на текущий год показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства.

Заключение Счетной палаты не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

4.4. По результатам оперативного контроля Счетная палата направляет:

Заключения, указанные в пунктах 4.1, 4.2 Стандарта в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа;

представления и (или) предписания (при необходимости), которые направляются исполнительному органу (финансовому, иному исполнительному органу) в порядке, установленном Стандартами внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 101) «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и (СВГФК 102) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Чукотскому автономному округу или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

предложения в Думу Чукотского автономного округа о необходимости внесения соответствующих изменений в законы об окружном бюджете, бюджете ЧТФОМС и иные правовые акты (при необходимости);

рекомендации объектам оперативного контроля (при необходимости).

5. Реализация результатов оперативного контроля

5.1. Результаты оперативного контроля могут быть использованы при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.2. Анализ выполнения объектами оперативного контроля предложений Счетной палаты, отраженных в Заключении, а также представлений (предписаний) осуществляется в порядке, установленном Стандартом СВГФК 106 «Контроль результатов контрольных мероприятий и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий».