

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от 18.07.2022 № 39-О

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Оперативный контроль исполнения бюджета»

(рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области,
протокол от 18.07.2022 № 17)

Дата начала действия: с 18 июля 2022 г.

Ростов-на-Дону
2022

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля	4
3. Осуществление оперативного контроля	6
4. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 11 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», с учетом 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 (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2 ПК), а также Регламентом Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Регламент),

1.2. Стандарт разработан на основе типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета» (утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 25 декабря 2013 г. N 55К (946)).

1.3. Стандарт применяется с учетом Бюджетного кодекса Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации; Областного закона Ростовской области об областном бюджете на текущий год и плановый период; законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс.

1.4. Стандарт определяет содержание и порядок подготовки информации о ходе исполнения областного бюджета Ростовской области, а также представление такой информации Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области в соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.5. Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений на годовые отчеты об исполнении областного бюджета Ростовской области.

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами палаты, обладающими полномочиями по организации и непосредственному проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками палаты, специалистами иных организаций и экспертами,

привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

1.7. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов оперативного контроля за ходом исполнения областного бюджета Ростовской области, включая специальные требования к содержанию и порядку организации оперативного контроля, правилам и процедурам осуществления и оформления результатов оперативного контроля.

1.8. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные Регламентом и иными стандартами палаты, применяются при проведении экспертно-аналитических мероприятий, если иное не установлено Стандартом.

1.9. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа).

1.10. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в настоящем разделе Стандарта.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль исполнения бюджета представляет собой контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, а также иную деятельность палаты, осуществляемую в процессе исполнения законов о бюджете в текущем финансовом году.

2.2. Задачами оперативного контроля могут быть:

2.2.1. анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;

2.2.2. контроль за полнотой и достоверностью квартального отчета об исполнении бюджета;

2.2.3. контроль за соответствием нормативным требованиям порядка составления и представления промежуточной бюджетной отчетности;

2.2.4. контроль за соблюдением законодательства при организации исполнения бюджета;

2.2.5. контроль за соблюдением (выполнением) бюджетных назначений, установленных законом о бюджете;

2.2.6. контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета (по отдельным направлениям выплат);

2.2.7. контроль за деятельностью по формированию средств бюджета (по отдельным направлениям поступлений);

2.2.8. контроль законности и эффективности деятельности по управлению государственным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

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

2.2.10. подготовка предложений по совершенствованию исполнения бюджета, системы управления и распоряжения государственной собственностью.

2.3. Предметом оперативного контроля являются деятельность государственных органов, учреждений, предприятий и иных организаций по исполнению бюджета в текущем финансовом году, в том числе формированию доходов бюджета от управления и распоряжения государственной собственностью.

2.4. Объектами оперативного контроля могут быть финансовый орган, главные администраторы средств бюджета, государственные (муниципальные) учреждения, предприятия и иных организаций в соответствии с полномочиями палаты.

2.5. В процессе осуществления оперативного контроля может анализироваться соблюдение:

принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

порядка использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете;

использования средств резервных фондов;

ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации при перемещении бюджетных ассигнований;

требований Бюджетного кодекса Российской Федерации по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете;

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

иных требований бюджетного законодательства.

2.6. Информационной основой оперативного контроля являются:

отчет об исполнении бюджета;

сведения финансового органа об исполнении бюджета за отчетный период текущего года;

отчет территориального органа Федеральной налоговой службы о поступлениях в бюджет налоговых платежей (при наличии);

сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики;

отчетность главных администраторов средств бюджета;
отчетность о ходе реализации государственных программ (при наличии);
результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых палатой,
в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета,
распоряжения и управления государственной собственностью в текущем
финансовом году;
данные, получаемые по запросам палаты (при необходимости).

3. Осуществление оперативного контроля

3.1. Мероприятия оперативного контроля включаются в годовой план работы палаты. При планировании тематических и экспертно-аналитических мероприятий рекомендуется включать в проверяемый период текущий финансовый год (его часть, истекшую на момент проведения мероприятия).

3.2. Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

подготовительный этап;

осуществление оперативного контроля;

подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

3.3. В рамках подготовительного этапа осуществляется сбор отчетов и сведений, являющихся информационной основой оперативного контроля, подготовка запросов в финансовый орган и главным администраторам бюджетных средств (при необходимости).

3.4. В ходе осуществления оперативного контроля могут анализироваться:

показатели поступления доходов в бюджет;

показатели исполнения расходов бюджета;

источники финансирования дефицита бюджета, состояние государственного долга;

текстовые статьи бюджета;

другие показатели бюджетной и иной отчетности.

3.5. Анализ показателей поступления доходов в бюджет может включать в себя следующие вопросы:

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 данных, представленных в отчете об исполнении бюджета, сведениях финансового органа, отчете территориального органа Федеральной

налоговой службы о поступлениях в бюджет налоговых платежей, отчетности иных главных администраторов доходов бюджета;

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

соответствие плановых показателей в представленном отчете об исполнении бюджету закона о бюджете, причины отклонений.

3.6. Анализ показателей исполнения расходов бюджета может включать:

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

сравнение данных, представленных в отчете об исполнении бюджета, сведениях финансового органа, отчетах главных распорядителей средств бюджета;

анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда;

анализ расходов, произведенных в отчетном периоде 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.);

соответствие плановых показателей в представленном отчете об исполнении бюджета, причины отклонений;

сравнение показателей исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, включая результаты по подразделам наиболее значительных отклонений и нарушений (недостатков) расходов от бюджетных назначений и доведенных финансовым органом, организующим исполнение бюджета, объемов бюджетных ассигнований до главных распорядителей бюджетных средств, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, установление причин возникновения выявленных отклонений;

анализ реализации государственных программ.

3.7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния государственного долга может включать 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 бюджету (в случае их предоставления);

анализ объема кредитов, полученных в текущем году от кредитных организаций (в случае их получения);

анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета;

анализ объема централизованных финансовых ресурсов, размещенных в текущем году на возвратной основе (временно свободных средств бюджета, размещенных на банковском депозите);

анализ государственного долга по объему и структуре;

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

3.8. Анализ реализации текстовых статей бюджета может включать в себя анализ полноты и достаточности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части бюджета.

4. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

4.1. Информация по результатам оперативного контроля может содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными законом о бюджете на текущий год показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства. Информация не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

4.2. По результатам оперативного контроля осуществляется подготовка информации о ходе исполнения бюджета, которая представляется Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

В случае необходимости, могут подготавливаться:

представления и (или) предписания, для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения ущерба или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

предложения о необходимости внесения соответствующих изменений в закон о бюджете и иные правовые акты;

информационные письма, которые направляются соответствующим финансовым органам, главным администраторам средств бюджета, иным органам и организациям.