

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **СВГФК 12 "Оперативный контроль исполнения закона об областном бюджете "**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты  
Рязанской области от 01.02.2018 № 3-д)

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской  
области от 16.06.2022 № 13-д)

Вступил в силу с "15" февраля 2018 г.

**Рязань  
2018 год**

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	4
3. Проведение оперативного контроля .....	6
4. Контроль реализации результатов оперативного контроля.....	9

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля "Оперативный контроль исполнения закона об областном бюджете" (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 Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области", 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 постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области 16.06.2022 № 13-д)

При подготовке Стандарта за основу принят Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля "Оперативный контроль исполнения законов (решений) о бюджете" (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 03.06.2015 № 2-ПКСО)).

1.2. При выполнении требований Стандарта сотрудники Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее - Контрольно-счетная палата) должны руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

- 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 Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" (далее - Закон "О Контрольно-счетной палате Рязанской области");
- Законом Рязанской области от 14.10.2005 № 102-ОЗ "О бюджетном процессе в Рязанской области" (далее - Закон "О бюджетном процессе в Рязанской области");
- регламентом Контрольно-счетной палаты Рязанской области (утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 11.04.2012 № 3 (далее - Регламент Контрольно-счетной палаты);
- другими стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.3. Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по контролю за исполнением

областного бюджета, в соответствии с положениями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 43 Закона "О бюджетном процессе в Рязанской области", статьи 8 Закона "О Контрольно-счетной палате Рязанской области".

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за ходом исполнения закона об областном бюджете (далее - оперативный контроль), проводимого Контрольно-счетной палатой.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации оперативного контроля;

- определение 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.

1.5. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в рамках общего планирования деятельности Контрольно-счетной палаты с учетом положений Закона "О бюджетном процессе в Рязанской области" и отражается в плане работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

1.6. Основные термины и понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации.

## **2. Содержание оперативного контроля**

2.1. Оперативный контроль – комплекс контрольных, экспертно-аналитических, организационных и иных мероприятий, осуществляемый Контрольно-счетной палатой в процессе исполнения закона об областном бюджете (далее – закон о бюджете, бюджет) в целях определения соответствия фактически поступивших в бюджет доходов и произведенных расходов утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год.

Оперативный контроль осуществляется на основе анализа исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев текущего финансового года.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- определение полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета;

- определение объема и структуры государственного долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

- определение законности и эффективности распоряжения, управления

и использования государственного имущества;

- анализ рисков недополучения доходов бюджета, невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

- сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными законом о бюджете, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

- определение своевременности внесения изменений в закон о бюджете;

- внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

2.3. Предметом оперативного контроля являются процессы исполнения бюджета в текущем финансовом году, в разрезе исполнительных ведомств, использования государственной собственности, деятельность объектов контроля по исполнению бюджета в текущем финансовом году.

2.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы средств бюджета – главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, в том числе финансовый орган, организующий исполнение бюджета, иные организации и иные лица в соответствии с областью действия полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных законодательством.

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

- принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных БК РФ;

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

- использования средств резервных фондов;

- ограничений, установленных БК РФ при перемещении бюджетных ассигнований;

- требований БК РФ по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете;

- требований БК РФ при внесении изменений в закон о бюджете;

- иных требований бюджетного законодательства.

2.6. Правовой нормативной основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- закон о бюджете;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие

бюджетный процесс, а также исполнение бюджета.

2.7. 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);
- отчетность главных администраторов средств бюджета;
- отчетность о ходе реализации государственных программ (ведомственных целевых программ) (при наличии);
- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета, распоряжения и управления государственной собственностью в текущем финансовом году;
- сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики;
- данные, получаемые по запросам Контрольно-счетной палаты (при необходимости).

### **3. Проведение оперативного контроля**

3.1. Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

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

3.2. 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).

3.3. В ходе осуществления оперативного контроля анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет;
- показатели исполнения расходов бюджета;
- источники финансирования дефицита бюджета, состояние государственного долга;
- текстовые статьи закона о бюджете;
- объем дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования.

3.3.1. Анализ показателей поступления доходов в бюджет включает 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 бюджета закону о бюджете, причины отклонений.

### 3.3.2. Анализ показателей исполнения расходов бюджета включает:

- 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 закона о бюджете, и т.д.) (при необходимости);

- 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 доведённых 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 (ведомственных целевых программ).

### 3.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния государственного 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 бюджету (в случае их предоставления);

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

- анализ задолженности по предоставленным бюджетным кредитам;

- 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).

3.3.4. Анализ реализации текстовых статей закона о бюджете включает:

- анализ полноты и достаточности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части закона о бюджете;

- проверку соответствия случаев внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета установленным особенностям исполнения бюджета и пункту 3 статьи 217 БК РФ.

#### 3.4. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

3.4.1. По результатам оперативного контроля подготавливается заключение. Заключение должно 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, предложения по устранению выявленных нарушений (недостатков).

Заключение не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Рязанской области.

3.4.2. В случае выявления в ходе оперативного контроля нарушений и недостатков также подготавливаются (при необходимости):

- представления и/или предписания, которые направляются исполнительному органу (финансовому, иному органу власти) в порядке, установленном статьями 19 и 20 Закона "О Контрольно-счетной палате Рязанской области", для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Рязанской области или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

- информационные письма с рекомендациями, которые направляются соответствующим главным администраторам средств бюджета – главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета, министерству финансов Рязанской области, организующему исполнение бюджета.

3.4.3. Подготовленное заключение направляется на подпись председателю Контрольно-счетной палаты. Заключение представляется в Рязанскую областную Думу.



#### **4. Контроль реализации результатов оперативного контроля**

4.1. В соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты "Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий" осуществляется контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного контроля, учет и анализ принятых мер.

4.2. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты осуществляется в случае поступления информации о результатах их рассмотрения.

В ходе изучения полученной информации осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам.