

**ПРИНЯТ**

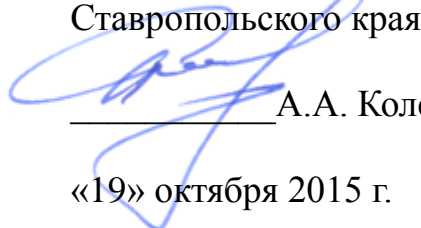
решением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

протокол

от «19» октября 2015 г. № 10

**УТВЕРЖДАЮ**

председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

  
А.А. Колесников

«19» октября 2015 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**СФК 5 «Оперативный контроль исполнения закона  
о бюджете»**

Ставрополь, 2015

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	3
3. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля.....	5
4. Проведение оперативного контроля .....	5
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	7

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль исполнения закона о бюджете» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 11 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Закона Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Стандарт применяется при осуществлении Контрольно-счетной палатой Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата СК) оперативного контроля по результатам исполнения бюджета на основании положений статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае», Закона Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», регламента Контрольно-счетной палаты СК.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения законов о бюджете Ставропольского края (далее – оперативный контроль), проводимого Контрольно-счетной палатой СК.

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 СК и отражается в плане работы Контрольно-счетной палаты СК на текущий год.

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

## 2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – комплекс мероприятий, осуществляемый Контрольно-счетной палатой СК в процессе исполнения законов о бюджете (далее – бюджет) в целях определения соответствия фактически поступивших в бюджет доходов и произведенных расходов утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год.

Периодичность осуществления оперативного контроля определяется с учетом

требований бюджетного законодательства.

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 бюджетом, 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 отклонения от этих показателей;
- определение своевременности внесения изменений в бюджет;
- внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

2.3. Предметом оперативного контроля являются процессы исполнения бюджета в текущем финансовом году, в разрезе главных администраторов средств бюджета, 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 министерство финансов Ставропольского края, организующее исполнение бюджета, иные организации и иные лица в соответствии с областью действия контрольных полномочий Контрольно-счетной палаты СК, установленных законодательством.

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

### **3. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля**

3.1. 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.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчет об исполнении бюджета;
- сведения министерства финансов Ставропольского края об исполнении бюджета за отчетный период текущего года;
- отчет Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю о поступлениях в бюджет налоговых платежей (при наличии);
- отчетность главных администраторов средств бюджета;
- отчетность о ходе реализации государственных программ (при наличии);
- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой СК, 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 СК (при необходимости).

#### **4. Проведение оперативного контроля**

4.1. Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

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

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется сбор отчетов и сведений, являющихся информационной основой оперативного контроля, подготовка запросов в министерство финансов Ставропольского края и главным администраторам бюджетных средств (при необходимости).

4.3. В ходе осуществления оперативного контроля анализируются:

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

4.3.1. 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), установле-

ние причин возникновения выявленных отклонений (в том числе обусловленных макроэкономическими условиями развития экономики);

- сравнение данных, представленных в отчете об исполнении бюджета, сведениях министерства финансов Ставропольского края, отчете Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю о поступлениях в бюджет налоговых плательщиков, 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.

4.3.2. 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 министерства финансов Ставропольского края, 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 нормативно-правовых актов, упоминание в текстовой части бюджета, в Законе Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае») (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 доведенных министерством финансов Ставропольского края, 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.

4.3.3. 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 бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета;

- анализ объема централизованных финансовых ресурсов, размещенных в теку-

щем 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).

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

## **5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля**

5.1. По результатам оперативного контроля подготавливается информация, основные положения содержания которой определяются руководителем экспертно-аналитического мероприятия самостоятельно с соблюдением положений действующих федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов Ставропольского края и иных нормативных правовых актов Ставропольского края.

5.2. Информация должна 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 Контрольно-счетной палаты СК не должна содержать политических оценок решений, принятых Думой Ставропольского края и иными органами государственной власти Ставропольского края.

5.3. По результатам оперативного контроля Контрольно-счетная СК палата подготавливает:

- информацию о ходе исполнения бюджета, которую представляет в Думу Ставропольского края и Губернатору Ставропольского края;
- представления и/или предписания (при необходимости);
- предложения в Думу Ставропольского края о необходимости внесения соответствующих изменений в закон о бюджете и иные правовые акты (при необходимости);
- рекомендации, которые направляются соответствующим главным администраторам средств бюджета – главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета, а также министерству финансов Ставропольского края, организующему исполнение бюджета (при необходимости).