

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
**СФК 10 «Оперативный контроль за исполнением областного бюджета
Кемеровской области - Кузбасса»**

утвержден постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской
области от 29.11.2018 № 24 (в редакции от 18.05.2020)

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание оперативного контроля.....	4
3.	Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля	4 5
4.	Проведение оперативного контроля.....	5
5.	Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	6

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль за исполнением областного бюджета Кемеровской области -Кузбасса» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Кемеровской области от 29.09.2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счётной палате Кемеровской области - Кузбасса», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (протокол заседания Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К(993)).

1.2. Стандарт применяется при осуществлении оперативного контроля по результатам исполнения областного бюджета Кемеровской области - Кузбасса за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года и предназначен для использования структурными подразделениями контрольно-счетной палаты Кемеровской области (далее – контрольно-счетной палаты, палаты), участвующими в организации и проведении экспертно-аналитического мероприятия на основании положений 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», Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области», Законом Кемеровской области от 29.09.2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счётной палате Кемеровской области - ».

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения областного бюджета Кемеровской области (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. Оперативный контроль исполнения областного бюджета Кемеровской области - Кузбасса (далее областной бюджет) является экспертно-аналитическим мероприятием, осуществляемым в виде мониторинга и отражается в плане работы палаты на текущий год. Оперативный контроль осуществляется аудиторским направлением по контролю за исполнением расходов областного бюджета, источниками финансирования дефицита областного бюджета,

государственным долгом Кемеровской области совместно с аналитическим отделом, с учётом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых палатой.

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

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Целью оперативного контроля исполнения областного бюджета является анализ хода исполнения областного бюджета в текущем финансовом году, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

2.2. Оперативный контроль исполнения областного бюджета осуществляется по итогам исполнения областного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года (далее – отчётный период).

2.3. Задачами оперативного контроля являются:

- определение полноты и своевременности поступления денежных средств в областной бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета;
- сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными бюджетом, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей;
- анализ рисков недополучения доходов областного бюджета, невыполнения принятых расходных обязательств;
- анализ объёма и структуры государственного долга Кемеровской области
- Кузбасса, размера дефицита (профицита) областного бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
- внесение предложений по устранению выявленных недостатков.

2.3. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения областного бюджета в текущем финансовом году в разрезе исполнительных органов государственной власти Кемеровской области - Кузбасса.

2.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы доходов областного бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, а также главное финансовое управление Кемеровской области как орган, организующий исполнение областного бюджета Кемеровской области.

2.5. При осуществлении оперативного контроля исполнения областного бюджета анализируется:

- ход поступления доходов и исполнения расходов областного бюджета;
- причины низкого исполнения доходов и расходов;
- использование средств резервного фонда Коллегии Администрации Кемеровской области;
- источники финансирования дефицита областного бюджета;
- анализ состояния государственного долга;
- соблюдение требований и ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в ходе исполнения областного бюджета на текущий финансовый год.

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 об областном о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;
- Закон Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбасса»;
- Закон Кемеровской области от 29.11.2011 «О контрольно-счетной Кемеровской области - Кузбасса»;
- нормативные правовые акты Кемеровской области - Кузбасса, принимаемые во исполнение закона об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчёт об исполнении областного бюджета, представляемый финансовым органом;
- бюджетная отчётность главного финансового управления Кемеровской области, по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего финансового года (далее - бюджетная отчётность);
- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых контрольно-счетной палатой, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств областного бюджета;
- данные полученные от контрольно-счётных органов муниципальных образований Кемеровской области - Кузбасса;
- данные, получаемые по запросам контрольно-счетной палаты (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 отчётов и сведений, являющихся информационной основой оперативного контроля, подготовка запросов в главное финансовое управление Кемеровской области и главным распорядителям средств областного бюджета (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;

4.3.1. Анализ показателей поступления доходов в областной бюджет включает в себя следующие вопросы:

- сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утверждёнными показателями бюджета, с утверждённым кассовым планом исполнения областного бюджета на отчётный период, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений (в том числе обусловленных макроэкономическими условиями развития экономики);

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

4.3.2. Анализ показателей исполнения расходов бюджета включает:

- сравнение показателей исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, выявление наиболее значительных отклонений от бюджетных назначений, установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнение фактических показателей исполнения расходов в отчётном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

- сравнение показателей исполнения расходной части бюджета, в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета, с утверждёнными показателями росписи расходов областного бюджета, с утверждённым кассовым планом исполнения областного бюджета на отчётный период, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- мониторинг неиспользованных объёмов финансирования по кассовому плану исполнения областного бюджета;

- анализ расходов, произведенных в отчётном периоде за счёт средств резервного фонда.

4.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния государственного долга включает в себя следующие вопросы:

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

- анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета;

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

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

- анализ государственного долга по объёму и структуре.

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. Информация по результатам оперативного контроля оформляется в виде заключения.

5.2. Заключение должно содержать данные о формировании доходов и произведённых расходах в сравнении с утвержденными показателями.

Информация не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти.

5.3. Заключение по результатам оперативного контроля о ходе исполнения областного бюджета контрольно-счетная палата направляет в Комитет по вопросам бюджета, налоговой политики и финансов Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса и Губернатору (первому заместителю) Кемеровской области - Кузбасса.

5.4. Представления и/или предписания (при необходимости) направляются Министерству финансов Кемеровской области - Кузбасса или иному исполнительному органу государственной власти Кемеровской области - Кузбасса для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Кемеровской области, или возмещению причинённого вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.