

Действует с 01.03.2013

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Проведение оперативного контроля за ходом исполнения
бюджета Республики Татарстан»**

Утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан

(постановление от 01.03.2013 г. № 3)

*(с изменениями, утвержденными Коллегией Счетной палаты Республики
Татарстан, постановление от 01.10.2020 № 34, от 01.04.2024 № 17)*

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	4
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля.....	5
4. Проведение оперативного контроля	7
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Республики Татарстан» (далее – Стандарт) разработан для методологического обеспечения осуществления полномочий Счетной палаты Республики Татарстан (далее – Счетная палата) по оперативному контролю за ходом исполнения бюджета Республики Татарстан в соответствии со статьями 13, 21 Закона Республики Татарстан от 07.06.2004 № 37-ЗРТ «О Счетной палате Республики Татарстан» и Регламента Счетной палаты Республики Татарстан.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» (далее – Закон о Счетной палате), положениями 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 (утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.22 № 2ПК). При подготовке Стандарта учтены международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, положения Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19.02.2016 № 6К, с последующими изменениями).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил проведения оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Республики Татарстан (далее – оперативный контроль).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию оперативного контроля;
- установление основных этапов и процедур проведения оперативного контроля.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами

Счетной палаты, обладающими полномочиями по организации и непосредственному проведению оперативного контроля.

1.6. Вопросы, возникающие в ходе организации оперативного контроля и не урегулированные данным Стандартом и Регламентом Счетной палаты, решаются Председателем Счетной палаты.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – проводимый Счетной палатой контроль за ходом исполнения бюджета Республики Татарстан в текущем финансовом году, заключающийся в:

- контроле полноты и своевременности денежных поступлений;
- контроле фактического расходования бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Республики Татарстан;
- выявлении отклонений и нарушений, проведении их анализа;
- внесении предложений по устранению отклонений и нарушений;
- оценке исполнения доходных и расходных статей бюджета Республики Татарстан по объемам и структуре;
- определении объема и структуры государственного долга Республики Татарстан, размера дефицита (профицита) бюджета Республики Татарстан, источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан.

Оперативный контроль проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия.

Оперативный контроль исполнения бюджета Республики Татарстан проводится по итогам исполнения бюджета Республики Татарстан за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года (далее – отчетный период).

Оперативный контроль в пределах своей компетенции проводит управление экспертизы и методологии Счетной палаты.

В случае, если при проведении оперативного контроля выявляются факты, требующие проведения правовой оценки, привлекаются сотрудники юридического отдела аппарата Счетной палаты.

При необходимости по решению заместителя Председателя Счетной палаты к проведению оперативного контроля могут быть привлечены в пределах своей

компетенции другие структурные подразделения аппарата Счетной палаты.

2.2. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения бюджета Республики Татарстан в отчетном периоде.

2.3. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы средств бюджета Республики Татарстан), а также финансовый орган – Министерство финансов Республики Татарстан как орган исполнительной власти Республики Татарстан, осуществляющий исполнение бюджета Республики Татарстан.

3. Правовая и информационная основы оперативного контроля

3.1. Правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Республики Татарстан;
- Закон Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан на текущий финансовый год и плановый период (далее – Закон о бюджете);
- Закон о Счетной палате;
- нормативные правовые акты Республики Татарстан, принимаемые во исполнение Закона о бюджете;
- нормативные правовые акты, утверждающие порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, Республики Татарстан;
- иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;
- Регламент Счетной палаты.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный период, представляемый Кабинетом Министров Республики Татарстан в Счетную палату в соответствии со статьей 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан (далее – отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан);
- сведения финансового органа – Министерства финансов Республики

Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (далее – сведения Министерства финансов Республики Татарстан);

- консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, размещенный на официальном сайте Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан (далее – консолидированный отчет);

- отчет Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан о поступлениях в бюджет Республики Татарстан налоговых платежей по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (далее – отчет Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан);

- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (далее – отчетность главных администраторов средств бюджета Республики Татарстан);

- результаты проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета Республики Татарстан текущего финансового года, распоряжения и управления государственной собственностью республики в текущем финансовом году.

Указанные результаты предоставляются руководителями контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий ежеквартально – до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом) – по проведенным в предыдущем периоде (квартале) контрольным (экспертно-аналитическим) мероприятиям с указанием: объема проверенных средств бюджета Республики Татарстан текущего финансового года и объема средств бюджета Республики Татарстан текущего финансового года, использованных с нарушением требований законодательства, в разрезе бюджетной классификации Российской Федерации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расхода) и видов выявленных нарушений (с указанием их краткого содержания); размера выявленного резерва увеличения доходной части бюджета республики в разрезе вида дохода (в случае проведения мероприятия по контролю за исполнением главным администратором (администратором) доходов бюджета своих полномочий, контролю за эффективностью управления и распоряжения государственной собственностью Республики Татарстан); иных

нарушений (недостатков), допущенных в процессе исполнения бюджета Республики Татарстан; количества направленных представлений (предписаний, информационных писем) с указанием адресатов получения; объемов восстановленных средств текущего года в бюджет и принятых (в том числе в ходе проведения мероприятия) мер по нарушениям (недостаткам), допущенным в текущем финансовом году;

- сведения Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан, Комитета Республики Татарстан по социально-экономическому мониторингу о макроэкономических условиях исполнения бюджета Республики Татарстан в текущем финансовом году;

- сведения, полученные по запросам Счетной палаты;

- сведения, размещенные на официальных сайтах органов государственной власти и государственных органов Российской Федерации и Республики Татарстан;

- сведения из информационных систем органов государственной власти и государственных органов Российской Федерации и Республики Татарстан (при наличии доступа к ним);

- информационная база управления экспертизы и методологии, сформированная на основе данных, полученных в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий (в том числе по запросам Счетной палаты), данных, предоставленных Счетной палате органами государственной власти и государственными органами в целях информирования.

4. Проведение оперативного контроля

4.1. Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – непосредственное проведение оперативного контроля;

3 этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа проводится сбор сведений и материалов, являющихся информационной основой оперативного контроля, а также осуществляется подготовка запросов в Министерство финансов Республики Татарстан и главным администраторам бюджетных средств (выборочно).

Запросы должны быть подготовлены и направлены в сроки, определенные начальником управления экспертизы и методологии – инспектором, но не позднее

1 марта текущего года.

4.3. Проведение оперативного контроля.

В ходе проведения оперативного контроля проверяется соблюдение финансовым органом в ходе исполнения бюджета Республики Татарстан требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет Республики Татарстан;
- показатели исполнения расходов бюджета Республики Татарстан;
- источники финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан, состояние государственного долга Республики Татарстан;
- соблюдение текстовых статей Закона о бюджете.

4.3.1. При проведении оперативного контроля проверяется деятельность финансового органа в ходе исполнения бюджета Республики Татарстан в текущем году на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, в том числе:

а) принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных главой 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;

б) статей 154, 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статей 49, 50, 77, 93 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, иных статей Бюджетного кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Республики Татарстан, определяющих полномочия финансового органа;

в) статей 92.1, 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статей 24, 31, 33, 34, 36 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, устанавливающих ограничения по размеру дефицита бюджета Республики Татарстан, объему заимствований Республики Татарстан, объему государственного долга Республики Татарстан и расходам на его обслуживание, объему выпуска государственных ценных бумаг Республики Татарстан (в случае их выпуска);

г) положений Закона о бюджете, касающихся текущего финансового года.

4.3.2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет Республики Татарстан включает:

- анализ исполнения доходной части бюджета Республики Татарстан в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Республики Татарстан, в случае выявления отклонений и нарушений (недостатков) – анализ причин их возникновения (в том числе обусловленных макроэкономическими условиями развития экономики республики), внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета Республики Татарстан, сведениях Министерства финансов Республики Татарстан, отчете Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан, консолидированном отчете, отчетности главных администраторов доходов бюджета Республики Татарстан;

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства, касающихся использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета Республики Татарстан сверх утвержденных Законом о бюджете;

- определение своевременности исполнения отдельных доходных статей бюджета Республики Татарстан (доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащие Республике Татарстан; доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, принадлежащим Республике Татарстан; доходы в виде платежей от государственных унитарных предприятий Республики Татарстан) по объемам и структуре.

4.3.3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета Республики Татарстан включает:

- анализ исполнения расходной части бюджета Республики Татарстан в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Республики Татарстан (в том числе на реализацию в отчетном периоде государственных программ Республики Татарстан, национальных (федеральных, региональных) проектов), в случае выявления отклонений и нарушений (недостатков) – анализ причин их возникновения, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета Республики Татарстан, сведениях Министерства финансов Республики Татарстан, консолидированном отчете, отчетности главных распорядителей средств бюджета Республики Татарстан;

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства при доведении Министерством финансов Республики Татарстан до главных распорядителей бюджетных средств уточненных лимитов бюджетных ассигнований и бюджетных обязательств.

В рамках оперативного контроля исполнения бюджета Республики Татарстан за первый квартал текущего финансового года осуществляется оценка соблюдения требования статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 55 Бюджетного кодекса Республики Татарстан о приведении государственных программ Республики Татарстан в соответствие с Законом о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

4.3.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан и состояния государственного долга Республики Татарстан включает:

- оценку обоснованности привлечения средств из источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан и соответствия законодательно утвержденным показателям;

- анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Республики Татарстан;

- анализ государственного долга Республики Татарстан по объему и структуре;

- анализ исполнения программы государственных внутренних заимствований Республики Татарстан, программы государственных внешних заимствований Республики Татарстан, программы государственных гарантий Республики Татарстан (в случае их утверждения на текущий финансовый год).

4.3.5 Анализ реализации текстовых статей Закона о бюджете Республики Татарстан на текущий финансовый год и плановый период включает в себя оценку своевременности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части Закона о бюджете Республики Татарстан на текущий финансовый год.

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. По результатам оперативного контроля отделами, входящими в состав управления экспертизы и методологии, участвующими в проведении оперативного контроля, подготавливается соответствующая информация по вопросам, относящимся к их компетенции (функциональным полномочиям), в срок,

определяемый начальником управления экспертизы и методологии - инспектором, но не позднее чем в течение 14 календарных дней со дня поступления в Счетную палату отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан.

5.2. На основе подготовленной информации ответственным за подготовку итоговых результатов оперативного контроля отделом, входящим в состав управления экспертизы и методологии, формируется проект заключения Счетной палаты об исполнении бюджета Республики Татарстан в отчетном периоде текущего года (далее – Заключение Счетной палаты) в срок, определяемый начальником управления экспертизы и методологии - инспектором.

5.3. Общий срок подготовки Заключения Счетной палаты определяется Председателем Счетной палаты.

5.4. Организационное руководство подготовкой проекта Заключения Счетной палаты и обеспечение его своевременного представления Председателю Счетной палаты осуществляет заместитель Председателя Счетной палаты.

5.5. Заключение Счетной палаты в обязательном порядке должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными Законом о бюджете показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства.

С учетом характера показателей результаты оперативного контроля могут быть изложены в форме констатации факта, сравнения с плановыми (законодательно утвержденными) показателями, сравнения с соответствующими показателями за аналогичный период прошлого года (прошлых лет).

Заключение Счетной палаты не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Республики Татарстан.

5.6. Подготовленный управлением экспертизы и методологии проект Заключения Счетной палаты направляется Председателю Счетной палаты для решения вопроса о его рассмотрении Коллегией Счетной палаты.

5.7. В случае принятия Председателем Счетной палаты положительного решения по вопросу рассмотрения проекта Заключения Счетной палаты Коллегией Счетной палаты, он в установленном Регламентом Счетной палаты порядке вносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

5.8. В случае выявления в ходе проведения оперативного контроля нарушений (недостатков) бюджетного законодательства в порядке, установленном

Регламентом Счетной палаты, подготавливаются проекты документов, предусмотренных Законом о Счетной палате, бюджетным законодательством, в том числе: представлений, предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, иных документов (писем, обращений), обеспечивающих принятие необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям и недостаткам, а также информирование уполномоченных органов специальной компетенции.