# 

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля**

**Счетной палаты Республики Дагестан**

**СФК 017 «Оперативный контроль исполнения закона**

**о республиканском бюджете Республики Дагестан»**

*(утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Дагестан*

*от 26 декабря 2018 года № 91)*

#### Махачкала 2018

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения…………………………………………………………………  2. Содержание оперативного контроля……………………………………………..  3. Нормативнаяправовая и информационная основы оперативного контроля……………..………………………………………………………………..  4. Проведение оперативного контроля …...………………………………………..  5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля……………… | 3  3  5  6  8 |

## Общие положения

* 1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль исполнения закона о республиканском бюджете Республики Дагестан» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», с учетом положений Регламента Счетной палаты Республики Дагестан (далее – Регламент Счетной палаты).

Оперативный контроль осуществляется в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

###### 1.2. Целью стандарта внешнего государственного финансового контроля является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения закона о бюджете Республики Дагестан (далее – оперативный контроль), проводимого Счетной палатой.

###### 1.3. 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.

###### 1.4. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты и Законом Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований»

## 2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль **–** комплекс экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемый Счетной палатой Республики Дагестан в процессе исполнения законов о бюджете (далее – бюджет) в целях определения соответствия фактически поступивших в бюджет доходов (денежных поступлений) и произведенных расходов законодательно утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год.

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 (муниципального) имущества;

- установление соответствия фактических показателей показателям, утвержденным законами о бюджете, показателям прогноза поступлений доходов бюджета, сводной бюджетной росписи бюджета (далее – сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и их анализ;

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

- сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными законом о республиканском бюджете Республики Дагестан, 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 является процесс исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан в текущем финансовом году.

2.4. Объектами оперативного контроля является отчетность и иная информация главных администраторов средств бюджета – главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, в том числе финансового органа, организующего исполнение бюджета.

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

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

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

- использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, увеличения бюджетных ассигнований по государственным программам по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг, перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом;

- 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.

1. **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 республиканском бюджете Республики Дагестан;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение закона о республиканском бюджете республики Дагестан.

3.2. 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 и оценке эффективности государственных программ;

- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых контрольно-счетным органом, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета, распоряжения и управления государственной (муниципальной) собственностью в текущем финансовом году;

- данные, получаемые по запросам Счетной палаты (при необходимости).

1. **Проведение оперативного контроля**

4.1. Оперативный контроль проводится в 4 этапа:

- подготовительный этап;

- осуществление оперативного контроля;

- подготовка и оформление результатов оперативного контроля;

- контроль реализации результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется подготовка запросов в финансовый орган и главным администраторам бюджетных средств (выборочно).

4.3. В ходе осуществления оперативного контроля проверяется соблюдение финансовым органом, в ходе исполнения бюджета, требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет;

- показатели исполнения расходов бюджета;

- источники финансирования дефицита бюджета, состояние государственного долга;

- текстовые статьи закона (решения) о бюджете.

4.3.1. Анализ показателей поступления доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан включает в себя следующие вопросы:

- сравнение показателей исполнения доходной части республиканского бюджета Республики Дагестан с утвержденными показателями бюджета, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнение данных, представленных в отчете об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан, сведениях финансового органа, отчете территориального органа Федеральной налоговой службы о поступлениях в бюджет налоговых платежей, отчетности иных главных администраторов доходов бюджета;

- соблюдение нормативов отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет, установленных статьями 56, 57, 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, при зачислении указанных доходов в бюджет;

- своевременность исполнения отдельных доходных статей бюджета по объемам и структуре;

- сравнение фактических показателей исполнения доходов бюджета в отчетном 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 расходной части республиканского бюджета Республики Дагестан 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 нормативно-правовых актов, упоминание в текстовой части закона о бюджете, в законе о бюджетном процессе и т.д.).

4.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния государственного (муниципального) 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 объема целевых иностранных кредитов (заимствований), полученных в текущем году от иностранных государств и (или) финансовых 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 (муниципального) 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 закона о бюджете включает в себя анализ полноты и достаточности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части закона о бюджете.

1. **Подготовка и оформление результатов оперативного контроля**

5.1. По результатам оперативного контроля подготавливается соответствующая информация (мониторинг) на отчет об исполнении бюджета в отчетном периоде текущего года (квартал, полугодие, 9 месяцев) (далее – мониторинг).

5.2. Оперативное (текущее) руководство подготовкой проекта мониторинга Счетной палаты и обеспечение его своевременного представления Председателю Счетной палаты осуществляет аудитор, ответственный за подготовку мониторинга.

5.3. Мониторинг должен 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.

Мониторинг Счетной палаты не должен содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Республики Дагестан.

5.4. Подготовленный проект мониторинга направляется Председателю Счетной палаты для решения вопроса о необходимости его рассмотрении на заседании Коллегии Счетной палаты.

5.5. В случае принятия Председателем Счетной палаты положительного решения по вопросу рассмотрения проекта мониторинга на заседании Коллегии Счетной палаты он, в установленном Регламентом Счетной палаты порядке, вносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

5.6. В случае выявления нарушений (недостатков) бюджетного законодательства в ходе проведения оперативного контроля на рассмотрение Коллегии Счетной палаты выносится предложение о направлении представлений и/или предписаний (при необходимости), которые направляются в Правительство Республики Дагестан для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также для определения мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

5.7. По итогам рассмотрения мониторинга Коллегией Счетной палаты, он направляется в Народное Собрание Республики Дагестан и Правительство Республики Дагестан.

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*