

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДЕН  
приказом председателя  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области  
от 25.03.2019 № 14

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 012 «Оперативный контроль исполнения  
областного бюджета»**

(рассмотрен Коллегией контрольно-счетной палаты Калининградской  
области, протокол от 25.03. 2019 г № 5)

**Калининград  
2019**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

<b>1. Общие положения .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Содержание оперативного контроля .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Проведение оперативного контроля .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля .....</b>	<b>11</b>

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 12 «Оперативный контроль исполнения областного бюджета» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий контрольно-счетной палаты Калининградской области (далее – Палата) по проведению оперативного контроля за ходом исполнения Закона Калининградской области «Об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Закон об областном бюджете).

1.2. 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 Калининградской области от 31.03.2010 № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области» (далее – Закон № 422) и Законом Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» (далее – Закон о бюджетном процессе).

1.3. При подготовке Стандарта учитывались:

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 02.04.2010 № 15К (717) в редакции от 15.04.2016, протокол № 16К (1091));

- регламент контрольно-счетной палаты Калининградской области (далее – Регламент).

1.4. Целью стандарта внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль исполнения областного бюджета» является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения Закона об областном бюджете.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию и 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;

- установление основных этапов и процедур проведения оперативного контроля.

1.6. Планирование мероприятий оперативного контроля

осуществляется в порядке, установленном Регламентом и Законом № 422.

## **2. Содержание оперативного контроля**

2.1. Оперативный контроль – контроль за ходом исполнения Закона об областном бюджете, осуществляемый Палатой в целях определения полноты и своевременности поступления денежных средств в областной бюджет и их расходования, выявления отклонений и их анализ.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- анализ показателей поступления доходов и исполнения расходов областного бюджета, выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения областного бюджета, внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений);

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

- определение законности и эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Калининградской области;

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

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

- внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

2.3. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения бюджета в текущем финансовом году.

2.4. Объектами оперативного контроля является отчетность и иная информация главных администраторов средств бюджета – главных администраторов доходов областного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, в том числе Министерства финансов Калининградской области, организующего исполнение бюджета.

2.5. Предметом оперативного контроля исполнения областного бюджета является процесс исполнения областного бюджета в текущем финансовом году, включая исполнение бюджета Дорожного фонда Калининградской области.

2.6. К вопросам осуществления оперативного контроля относятся соблюдение:

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

- использования доходов, фактически полученных при исполнении

бюджета сверх утвержденных Законом об областном 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;

- определение соответствия произведенных расходов законодательно утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год;

- 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 об областном бюджете;

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в Закон об областном бюджете;

- иных ограничений, установленных бюджетным законодательством.

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

3.1. Нормативной правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Закон об областном бюджете;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение Закона об областном бюджете.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчет об исполнении бюджета;

- сведения финансового органа об исполнении бюджета за отчетный период текущего года;

- отчет Управления Федеральной налоговой службы по Калининградской области о поступлениях в областной 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 имуществом, находящегося в государственной собственности Калининградской области в текущем финансовом году;

- данные, получаемые (полученные) по запросам Палаты (при необходимости).

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

4.1. Оперативный контроль проводится в 4 этапа:

- подготовительный этап;
- осуществление оперативного контроля исполнения областного бюджета;
- подготовка и оформление результатов оперативного контроля;
- контроль реализации результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется подготовка запросов в Министерство финансов Калининградской области и главным администраторам бюджетных средств (выборочно).

4.3. В ходе осуществления оперативного контроля проверяется соблюдение Министерством финансов Калининградской области в ходе исполнения бюджета требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в областной бюджет;
- показатели исполнения расходов областного бюджета;
- источники финансирования дефицита областного бюджета, состояние государственного долга;
- текстовые статьи Закона об областном бюджете.

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

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

- сравнение данных, представленных в отчете об исполнении областного бюджета, сведениях Министерства финансов Калининградской области, отчете Управления Федеральной налоговой службы по Калининградской области о поступлениях в областной 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 областного 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 областного бюджета с утвержденными показателями областного бюджета, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнение данных, представленных в отчете об исполнении областного бюджета, сведениях Министерства финансов Калининградской области, 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 областного бюджета на начало периода (наличие соответствующих нормативно-правовых актов, упоминание в текстовой части Закона об областном бюджете, в Законе о бюджетном процессе и т.д.).

4.3.2.1. Исполнение областного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммным направлениям деятельности.

Осуществляется анализ и проверка исполнения областного бюджета по расходам на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммным направлениям деятельности, включающие:

- анализ уровня исполнения расходов на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской области в отчетном периоде по отношению к плановым бюджетным назначениям и сводной бюджетной росписи, а также по сравнению с аналогичным периодом отчетного финансового года;

- анализ исполнения областного бюджета по расходам на реализацию государственных программ Калининградской области по основным мероприятиям, стандартным процедурам и срокам, обеспечивающим выполнение мероприятия, установленным в государственных программах Калининградской области, проводимый на основании данных отчета об исполнении областного бюджета, отчетов об исполнении областного бюджета главных распорядителей бюджетных средств, сводной бюджетной росписи, реестра расходных обязательств Калининградской области и данных соответствующих аналитических форм;

- анализ исполнения областного бюджета по расходам, не включенным в государственные программы Калининградской области (непрограммные расходы);

- анализ соблюдения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления в государственных программах Калининградской области условий предоставления и методик расчета субсидий, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета;

- проверку использования в текущем финансовом году средств областного бюджета, предоставленных на реализацию государственных программ (подпрограмм) Калининградской области, предусматривающую, в том числе:

- оценку степени достижения целей и решения задач соответствующей

государственной программы Калининградской области;

- оценку степени достижения целей и решения задач подпрограмм и (или) отдельных мероприятий, входящих в государственную программу Калининградской области;

- оценку степени реализации основных мероприятий и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации;

- анализ результатов проведения конкурсов и аукционов на заключение государственных контрактов с учетом полученной экономии при их проведении;

- оценку рисков невыполнения Закона об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период по расходам, предусмотренным на реализацию государственных программ Калининградской области (подпрограмм, отдельных мероприятий) и непрограммным расходам.

4.3.2.2. Исполнение областного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Осуществляется оперативный контроль исполнения областного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, включающий:

- сопоставление показателей исполнения областного бюджета за отчетный период по осуществлению бюджетных инвестиций с плановыми бюджетными назначениями и сводной бюджетной росписью, с учетом данных соответствующих аналитических форм;

- проверку соблюдения требований статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Калининградской области или объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную собственность Калининградской области;

- проверку соблюдения требований статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета.

4.3.2.3. Исполнение областного бюджета по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов.

Осуществляется оперативный контроль исполнения областного бюджета по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов из областного бюджета, включающий:

- анализ уровня исполнения областного бюджета за отчетный период по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов, по отношению к плановым бюджетным назначениям и сводной бюджетной росписи;

- проверку соблюдения требований статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

- соответствия расходных обязательств, в целях софинансирования



которых местных бюджетам предоставляются субсидии из областного бюджета на текущий финансовый год и плановый период, перечню расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых местным бюджетам предоставляются субсидии;

- соблюдение запрета на выделение субсидий из областного бюджета местным бюджетам (за исключением субсидий за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области на цели и (или) в соответствии с условиями, не предусмотренными областными законами и (или) нормативными правовыми актами Правительства Калининградской области);

- проверку соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, определенных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, получающих дотации из областного бюджета.

4.3.2.4. Исполнение областного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области.

Проводится анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области.

4.3.2.5. Исполнение областного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Калининградской области.

Осуществляется оперативный контроль исполнения областного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Калининградской области, включающий:

- сравнительный анализ поступления в отчетном периоде в областной бюджет доходов, формирующих Дорожный фонд Калининградской области в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с плановыми бюджетными назначениями, предусмотренными Законом об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, а также аналогичными показателями отчетного финансового года;

- сравнительный анализ использования в отчетном периоде бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калининградской области с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Законом об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, а также с аналогичными показателями отчетного финансового года;

- проверку соблюдения требований статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части увеличения в текущем финансовом году объемов бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калининградской области за счет остатков средств областного бюджета на начало текущего финансового года в объеме неполного использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калининградской области отчетного финансового года;

- анализ результатов контрольных мероприятий по вопросам использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда

Калининградской области в текущем финансовом году.

4.3.3. Исполнение областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета, состояние государственного долга Калининградской области.

Осуществляется анализ и проверка исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета и состояния государственного долга Калининградской области, и включает в себя следующие вопросы:

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

- анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета;

- анализ объема бюджетных кредитов, предоставленных в текущем году областному 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 областного 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).

- проверка соблюдения статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части не превышения при исполнении областного бюджета предельного объема государственного долга Калининградской области, утвержденного Законом об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- проверка соблюдения требований статьи 112 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части непринятия новых долговых обязательств (за исключением принятия соответствующих долговых обязательств в целях реструктуризации государственного долга Калининградской области) в случаях, если при исполнении областного бюджета превышен предельный объем государственного долга Калининградской области и объем расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области, установленные Законом об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

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 об областном бюджете.

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

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

5.2. Аппарат Палаты является ответственным за подготовку сводного Заключения Палаты, содержащего выводы и соответствующие предложения, и подготавливает проект Заключения Палаты на рассмотрение Коллегии Палаты.

5.3. Аудиторы Палаты представляют результаты аудита по закрепленным направлениям в соответствии с положениями Регламента Палаты и настоящего Стандарта в сроки, установленные Председателем Палаты.

5.4. Координация взаимодействия аудиторов и аппарата Палаты при подготовке заключения обеспечивается Председателем Палаты (заместителем Председателя Палаты).

5.5. Заключение должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными Законом об областном бюджете на текущий год показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства.

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

5.6. Подготовленный проект Заключения Палаты направляется аппаратом Председателю Палаты для решения вопроса о его рассмотрении на заседании Коллегии Палаты.

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

5.8. В случае выявления нарушений (недостатков) бюджетного законодательства в ходе проведения оперативного контроля на рассмотрение Коллегии Палаты выносится предложение о направлении представлений и/или предписаний (при необходимости), которые направляются в Правительство Калининградской области для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращения нецелевого использования средств областного бюджета, возмещения причиненного материального вреда, рассмотрения вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также для определения мер по пресечению, устранению и предупреждению установленных нарушений.

5.9. При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллеги Палаты замечаний и предложений Заключение дорабатывается аппаратом в соответствии с Регламентом Палаты.

5.10. По итогам рассмотрения Заключения Коллегией Палаты, оно направляется в Калининградскую областную Думу.