

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
«Проведение оперативного контроля за ходом исполнения  
Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан  
в текущем финансовом году»**

*(Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Татарстан  
от 1 марта 2013 г. № 3)*

## 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
6. Контроль реализации результатов оперативного контроля.....	12

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан в текущем финансовом году» (далее – Стандарт) разработан для методологического обеспечения реализации положений статей 2, 13, 21, 23-24 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», 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 и муниципальных образований», Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12.05.2012). При подготовке Стандарта использовался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК 202 «Оперативный контроль исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов».

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил проведения структурными подразделениями аппарата Счетной палатой Республики Татарстан (далее – Счетная палата) оперативного контроля за ходом исполнения Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан в текущем финансовом году (далее – оперативный контроль).

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Вопросы, возникающие в ходе проведения оперативного контроля и не урегулированные данным Стандартом и Регламентом Счетной палаты, решаются заместителем Председателя Счетной палаты.

## 2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – контроль за ходом исполнения Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан в текущем финансовом году, осуществляемый Счетной палатой в целях определения соответствия фактически поступивших в бюджет доходов (денежных поступлений) и произведенных расходов законодательно утвержденным показателям бюджета Республики Татарстан на текущий финансовый год, соблюдения участниками бюджетного процесса действующего законодательства при исполнении Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан в текущем финансовом году.

Оперативный контроль осуществляется ежеквартально посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Оперативный контроль в пределах своей компетенции осуществляет управление экспертизы и методологии Счетной палаты и входящие в его состав отделы (отдел экспертизы, сводный отдел, отдел методологии).

В случае, если при осуществлении оперативного контроля выявляются факты, требующие проведение правовой оценки, привлекаются сотрудники юридического отдела 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. Задачами оперативного контроля являются:

- сравнение фактических показателей законодательно утвержденным показателям бюджета Республики Татарстан, выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета Республики Татарстан (при их наличии), внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений);

- определение своевременности исполнения отдельных доходных статей бюджета Республики Татарстан по объемам и структуре;

- анализ источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан;

- анализ объема и структуры государственного долга Республики Татарстан.

2.3. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения

бюджета Республики Татарстан в текущем финансовом году.

2.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы средств бюджета Республики Татарстан – главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, в том числе финансовый орган.

2.5. В процессе осуществления оперативного контроля контролируется соблюдение:

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

- бюджетного законодательства при доведении финансовым органом до главных распорядителей бюджетных средств уточненных лимитов бюджетных ассигнований и бюджетных обязательств;

- требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета Республики Татарстан сверх утвержденных законом о бюджете;

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

- иных ограничений, установленных бюджетным законодательством.

### **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;
- Закон Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан».

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан, представляемый в Счетную палату в соответствии со ст. 97(1) Бюджетного кодекса Республики Татарстан Кабинетом Министров Республики Татарстан;

- сведения финансового органа – Министерства финансов Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный период текущего года;

- отчет Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан о поступлениях в бюджет Республики Татарстан налоговых платежей;

- отчетность иных главных администраторов средств бюджета Республики Татарстан;

- результаты проведенных контрольно-ревизионным управлением контрольных и иных мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета Республики Татарстан, распоряжения и управления государственной собственностью республики в текущем финансовом году.

Указанные результаты предоставляются контрольно-ревизионным управлением в течение трех дней после утверждения Коллегией Счетной палаты материалов по проведенному контрольному (иному) мероприятию в обобщенном виде с указанием: объемов средств бюджета Республики Татарстан, использованных с нарушением требований законодательства, в разрезе бюджетной классификации Российской Федерации (раздел, подраздел, целевая статья, вид, статья расхода) и видов нарушений; 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;

- 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 4 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – непосредственное проведение оперативного контроля;

3 этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля;

4 этап – контроль реализации результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется подготовка запросов в финансовый орган 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. Осуществление оперативного контроля.

В ходе осуществления 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.

4.3.1. В ходе 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, определенных главой 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;

б) статей 154, 217, 232, 241.1, 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статей 49, 50, 93, 77, 93, 101 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, 112 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статей 24, 29(2), 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 Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан, 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, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений (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 финансового органа, отчете Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан о



поступлениях в бюджет Республики Татарстан налоговых платежей, отчетности иных главных администраторов доходов бюджета Республики Татарстан;

- проверку соблюдения нормативов отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Республики Татарстан, установленных статьями 56, 57, 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, при зачислении указанных доходов в бюджет республики;

- определение своевременности исполнения отдельных доходных статей бюджета Республики Татарстан (доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим 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;

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

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, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета Республики Татарстан, сведениях финансового органа, отчетах главных распорядителей средств бюджета Республики Татарстан;

- анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Татарстан;

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

- анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Республики Татарстан;

- анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан;

- анализ объемов бюджетных кредитов, предоставленных в текущем году из федерального бюджета бюджету Республики Татарстан (в случае их предоставления);

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

- анализ объемов иностранных кредитов и займов, полученных в текущем году Кабинетом Министров Республики Татарстан от иностранных государств и (или) финансовых организаций (в случае их получения);

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

- анализ объема централизованных финансовых ресурсов, размещенных в текущем году на возвратной основе (временно свободных средств бюджета Республики Татарстан, размещенных на банковском депозите);

- анализ государственного долга Республики Татарстан по объему и структуре. Анализ исполнения программы государственных внутренних (внешних) заимствований Республики Татарстан, программы государственных гарантий Республики Татарстан (в случае их утверждения на текущий финансовый год).

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

5.1. По результатам оперативного контроля структурными подразделениями аппарата Счетной палаты, 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 структурным подразделением 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. Оперативное (текущее) 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 Республики Татарстан на текущий год показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства.

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 на заседании Коллегии Счетной палаты.

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

5.8. В случае выявления нарушений (недостатков) бюджетного законодательства в ходе проведения оперативного контроля на рассмотрение Коллегии Счетной палаты выносится предложение о направлении Кабинету Министров Республики Татарстан (Министерству финансов Республики Татарстан, иному органу власти) представления (предписания) для принятия мер по устранению выявленных нарушений (недостатков), привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения (недостатки) либо информационного письма в целях информирования.

## **6. Контроль реализации результатов оперативного контроля**

6.1. Непосредственный контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного контроля, учет и анализ принятых мер осуществляет ответственное за подготовку итоговых результатов оперативного контроля структурное подразделение управления экспертизы и методологии.

6.2. Контроль реализации результатов оперативного контроля включает в себя:

- контроль исполнения представлений (предписаний) Счетной палаты;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем Счетной палаты.

6.3. Контроль реализации представлений (предписаний) Счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

- постановку представлений (предписаний) Счетной палаты на контроль (осуществляется после принятия Коллегией Счетной палаты решения об их направлении);

- анализ исполнения представлений (предписаний) Счетной палаты (осуществляется путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти Республики Татарстан информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Счетной палаты);

- снятие представлений (предписаний) Счетной палаты с контроля.

6.4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Счетной палаты осуществляется в случае поступления от органов государственной власти Республики Татарстан информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Счетной палаты.

В ходе изучения полученной информации осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения информационных писем.