**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 63**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ОПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ**

**ИСПОЛНЕНИЯ ЗАКОНОВ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ О БЮДЖЕТЕ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ, БЮДЖЕТЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области,

22 апреля 2014 года)

**ТУЛА**

**2014 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование раздела** | **Стр.** |
|  | Общие положения ………………………………………….. | 3 |
|  | Содержание оперативного контроля …………………….. | 5 |
|  | Правовая и информационная основы оперативного контроля ……………………………………………………. | 7 |
|  | Осуществление оперативного контроля …………………... | 7 |
|  | Подготовка и содержание заключений счетной палаты по результатам оперативного контроля исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда ……………………… | 8 |
|  | Рассмотрение, утверждение заключений счетной палаты по результатам оперативного контроля исполнения бюджета области, бюджета Фонда, представление их в Тульскую областную Думу и направление в правительство Тульской области ………………………. | 9 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля исполнения законов Тульской области о бюджете Тульской области, бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области» (далее – Стандарт) предназначен для регламентации деятельности счетной палаты Тульской области (далее – счетная палата) по осуществлению оперативного контроля за процессом исполнения Закона Тульской области о бюджете Тульской области на текущий финансовый год и на плановый период (далее – закон о бюджете области), Закона Тульской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на текущий финансовый год и на плановый период (далее – закон о бюджете Фонда) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом Тульской области от 4 декабря 2008 года № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области», Законом Тульской области от 9 июня 2008 года №1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области», Регламентом счетной палаты.

1.2.Стандарт разработан с учетом положений:

- Бюджетного кодекса;

- Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Закона Тульской области от 4 декабря 2008 года № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» (далее – закон о счетной палате);

- Закона Тульской области от 9 июня 2008 года № 1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области» (далее – закон о бюджетном процессе);

- Регламента счетной палаты Тульской области (далее – Регламент), утвержденного решением коллегии счетной палаты Тульской области (далее – Коллегия) от 29 ноября 2012 № 1РК.

1.3. При подготовке Стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 года № 21К (854)), стандарт СОД 01 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности счетной палаты Тульской области» (утвержден решением Коллегии от 4 марта 2014 года).

1.4. Стандарт разработан с учетом положений действующего стандарта Счетной палаты Российской Федерации СФК 202 «Оперативный контроль исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 28 декабря 2010 года № 64К (766) с изменениями от 16 декабря 2011 года (протокол № 63К (830)).

1.5. Оперативный контроль исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда представляет собой систему мероприятий внешнего государственного финансового контроля, позволяющего дать оценку процессу исполнения указанных законов.

1.6. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур осуществления оперативного контроля исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда, проводимого счетной палатой.

1.7. Задачами Стандарта являются:

определение порядка организации оперативного контроля исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда;

определение общих правил и процедур осуществления оперативного контроля исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда (далее – оперативный контроль);

определение структуры, содержания и основных требований при подготовке и оформлении результатов оперативного контроля.

1.8. При организации и осуществлении оперативного контроля должностные лица и инспекторы счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, законом о счетной палате, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тульской области, Регламентом, настоящим Стандартом и иными документами.

1.9. Координация работы по организации проведения оперативного контроля возлагается на аудитора по соответствующему направлению деятельности счетной палаты.

1.10. Оперативный контроль в пределах своей компетенции осуществляет инспекция счетной палаты по своду, анализу и контролю за бюджетным процессом.

1.11. В случае необходимости по решению председателя счетной палаты к проведению оперативного контроля могут быть привлечены в пределах своей компетенции другие структурные подразделения счетной палаты.

1.12. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии.

**2. Содержание оперативного контроля**

2.1. Оперативный контроль – это контроль процесса исполнения бюджета области, бюджета Фонда, осуществляемый в целях определения соответствия их фактического исполнения законодательно утвержденным показателям бюджета области, бюджета Фонда.

2.2. Оперативный контроль осуществляется ежеквартально в сроки, определенные пунктом 1 статьи 29 закона о бюджетном процессе, посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2.3. Задачами оперативного контроля являются:

- определение полноты и своевременности поступления доходов в бюджет области, бюджет Фонда и их расходования в процессе исполнения бюджета области, бюджета Фонда;

- определение полноты и своевременности отражения безвозмездных поступлений и их расходование в процессе исполнения бюджета области, бюджета Фонда;

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

- установление соответствия фактических показателей показателям, утвержденными законами о бюджете области, бюджете Фонда, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

- выявление негативных тенденций и нарушений в процессе исполнения бюджета области, бюджета Фонда, внесение предложений по их устранению.

2.4.В процессе осуществления оперативного контроля контролируется соблюдение:

принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных Бюджетным кодексом, в том числе в части полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета области, бюджета Фонда; сбалансированности бюджета области, бюджета Фонда; результативности и эффективности использования средств бюджета области, бюджета Фонда (по материалам контрольных и экспертно – аналитических мероприятий); адресности и целевого характера бюджетных средств;

требований Бюджетного кодекса по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета области, бюджета Фонда сверх утвержденных соответствующими законами.

2.5. При осуществлении оперативного контроля анализируются:

- основные показатели социально-экономического развития Тульской области, оценка их ожидаемого исполнения за год;

- ход исполнения доходов и расходов бюджета области, бюджета Фонда;

- источники финансирования дефицита бюджета области, бюджета Фонда;

- ход реализации государственных программ области;

- своевременность подготовки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для реализации законов о бюджете области, бюджете Фонда.

2.6. Предметом оперативного контроля является процесс использования средств бюджета области, бюджета Фонда.

Предметом оперативного контроля является также деятельность объектов контроля по:

- исполнению доходов и расходов области, бюджета Фонда;

- финансированию дефицита бюджета области, бюджета Фонда;

- выполнению основных макроэкономических показателей социально – экономического развития области;

- реализации программы внутренних заимствований по привлечению, погашению и использованию кредитов;

- реализации программы государственных гарантий;

- использованию средств резервного фонда правительства области;

- соблюдению размера государственного долга и расходов на его погашение и обслуживание;

- соблюдению численности государственных гражданских служащих области и работников государственных учреждений области и фактических затрат на их денежное содержание;

- финансированию законов области, государственных программ области;

- исполнению консолидированного бюджета области;

- снижению просроченной кредиторской задолженности бюджета области;

- предоставлению межбюджетных трансфертов из бюджета области местным бюджетам;

- использованию средств дорожного фонда Тульской области;

- использованию средств Резервного фонда области.

2.7. Объектами оперативного контроля являются:

- орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области;

- орган управления Фондом.

**3.** **Правовая и информационная основы оперативного контроля**

3.1. Правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований";

- закон о счетной палате области;

- закон о бюджете области;

- закон о бюджете Фонда;

- нормативные правовые акты области, принимаемые во исполнение закона о бюджете области, бюджете Фонда;

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчеты об исполнении бюджета области, бюджета Фонда за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев текущего года, с документами и материалами, представляемые в счетную палату в соответствии с пунктом 1 статьи 29 закона о бюджетном процессе;

- сведения органа исполнительной власти области, ответственного за составление и исполнение бюджета области, - министерства финансов Тульской области об исполнении бюджета области за отчетный период текущего года;

- отчет Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области о поступлениях в бюджет области налоговых платежей;

- бюджетная и статистическая отчетность;

- данные, полученные по запросам счетной палаты;

- результаты проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы

использования средств бюджета области.

**4. Осуществление оперативного контроля**

4.1. Оперативный контроль осуществляется в соответствии с Регламентом и проводится в три этапа:

- первый этап – подготовительный;

- второй этап – непосредственное проведение оперативного контроля;

- третий этап – завершающий, включающий подготовку и оформление результатов оперативного контроля.

4.2. На этапе подготовки к проведению оперативного контроля осуществляется:

- подготовка и утверждение распорядительных документов;

- подготовка и утверждение программ проведения экспертно – аналитических мероприятий по проведению оперативного контроля;

- разработка аналитических форм оперативных отчетов о ходе исполнения бюджета области, бюджета Фонда;

- подготовка необходимой документации путем запроса и сбора аналитической информации.

4.3. На этапе непосредственного проведения оперативного контроля осуществляется анализ хода исполнения бюджета области, бюджета Фонда; состояния государственного внутреннего долга области и использование кредитных ресурсов в текущем финансовом году.

При осуществлении анализа исследуются следующие вопросы:

- ход исполнения бюджета области в текущем финансовом году;

- полнота поступления и использования средств бюджета области;

-показатели прогноза поступлений доходов областного бюджета;

- исполнение публичных нормативных обязательств.

В процессе проведения оперативного контроля проверяется соблюдение:

- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета области, бюджета Фонда;

- сбалансированности бюджета области, бюджета Фонда.

**5. Подготовка и содержание заключений счетной палаты по результатам оперативного контроля исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда**

5.1. На этапе подготовки и оформления результатов оперативного контроля подготавливаются заключения о ходе исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев текущего года.

5.2. Заключения по результатам оперативного контроля формируются инспекцией счетной палаты по своду, анализу и контролю за бюджетным процессом в сроки, определенные распоряжением о проведении экспертно – аналитического мероприятия.

5.3. В заключениях по результатам оперативного контроля отражаются:

- особенности исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда в текущем году;

- результаты анализа влияния макроэкономических условий на исполнение бюджета области;

- результаты анализа исполнения доходов бюджета области, бюджета Фонда по объемам, структуре и в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в бюджет области, бюджет Фонда;

- полнота и своевременность поступления доходов в бюджет области, бюджет Фонда;

- результаты анализа исполнения расходов бюджета области, бюджета Фонда по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений кассовых расходов от бюджетных назначений и погашения источников финансирования дефицита бюджета области, бюджета Фонда в сравнении с показателями, утвержденными законами о бюджете области, бюджете Фонда;

- результаты анализа отклонений показателей исполнения бюджета области, бюджета Фонда от показателей, утвержденных законами о бюджете области, бюджете Фонда;

- результаты анализа реализации законов Тульской области, государственных программ, результаты анализа реализации программ в текущем финансовом году, источниками финансирования которых, являются средства обязательного медицинского страхования;

- результаты анализа объема и структуры внешнего государственного долга области, размеров профицита (дефицита) бюджета области, бюджета Фонда;

- выводы и предложения.

В случае выявления значительных отклонений фактических показателей исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда от показателей, утвержденных указанными законами, а также нарушений бюджетного законодательства в заключениях указываются причины таких нарушений и отклонений, предлагаются меры по их устранению, по эффективному использованию средств бюджета области, бюджета Фонда, совершенствованию бюджетного процесса, бюджетного законодательства и организации исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда.

5.4. При подготовке заключений по результатам оперативного контроля используются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.5. К заключениям могут прилагаться табличные материалы о ходе исполнения законов о бюджете области, бюджете Фонда, графики и диаграммы.

**6. Рассмотрение, утверждение заключений счетной палаты по результатам оперативного контроля исполнения бюджета области, бюджета Фонда, представление их в Тульскую областную Думу и направление в правительство Тульской области**

6.1. Заключения по результатам оперативного контроля выносятся аудитором, возглавляющим соответствующее направление деятельности счетной палаты, на рассмотрение и утверждение Коллегией в сроки, определенные распоряжением о проведении экспертно – аналитического мероприятия.

6.2. В сроки, определенные пунктом 2 статьи 29 закона о бюджетном процессе, заключения по результатам оперативного контроля исполнения бюджета области, бюджета Фонда представляются в Тульскую областную Думу и направляются в правительство Тульской области.