

**УТВЕРЖДЕН**  
приказом председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Астраханской области  
от «15» декабря 2023 г. № 47

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

**«Проведение оперативного контроля и оперативного анализа за ходом  
исполнения закона о бюджете Астраханской области и бюджете  
Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Астраханской области»**

Дата начала действия стандарта: 01.01.2024 года  
(рассмотрен на заседании коллегии КСП АО, протокол № 25 от 14.12.2023г.)

## Содержание

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

## **1. Общие положения.**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля) «Проведение оперативного контроля и оперативного анализа за ходом исполнения закона о бюджете Астраханской области и бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области» (далее - ТФОМС АО) предназначен для обеспечения реализации задачи Контрольно-счетной палаты Астраханской области (далее – КСП АО) по оперативному контролю за ходом исполнения Закона о бюджете Астраханской области и бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области в текущем финансовом году.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Астраханской области от 7 сентября 2011 года №57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 29.03.2022г. № 2ПК) и другими внутренними нормативно-правовыми документами Контрольно-счетной палаты.

1.3. Целью стандарта является установление общих правил проведения КСП АО оперативного контроля и оперативного анализа за ходом исполнения закона о бюджете Астраханской области и бюджета ТФОМС АО.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию оперативного контроля и оперативного анализа;
- установление основных этапов и процедур проведения оперативного контроля и оперативного анализа;
- установление требований к форме и содержанию заключения по результатам оперативного контроля и оперативного анализа.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения оперативного контроля и оперативного анализа, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются на коллегии КСП АО.

## **2. Содержание оперативного контроля и оперативного анализа.**

2.1. Оперативный контроль – контроль за ходом исполнения бюджета Астраханской области и бюджета ТФОМС АО в текущем финансовом году, осуществляемый КСП АО в целях определения объемов поступлений денежных средств в бюджеты, их расходования, уровня исполнения показателей бюджета в отчетном периоде, выявление отклонений и их анализа.

Оперативный анализ – это анализ по отдельным направлениям расходов в текущем финансовом году, по которым существуют риски не исполнения данных

расходов, определенные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых КСП АО.

2.2. Целью оперативного контроля является выявление рисков невыполнения прогнозных показателей по доходам и расходам.

Целью оперативного анализа является выявление причин низкого исполнения или неисполнения отдельных видов доходов и расходных полномочий при организации исполнения бюджета.

2.3. Задачами оперативного контроля являются:

- мониторинг результатов исполнения бюджета Астраханской области и бюджета ТФОМС АО по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита;

- сравнение фактических показателей (в абсолютном и относительном выражении) исполнения доходов и расходов бюджета в отчетном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

2.4. Задачами оперативного анализа являются:

- текущий мониторинг исполнения отдельных видов доходов и расходных полномочий;

- установление причин и рисков невыполнения бюджетных назначений по доходам и расходам, в том числе связанных с организацией исполнения бюджета.

### **3. Правовая и информационная основа оперативного контроля и оперативного анализа .**

3.1. Правовой основой оперативного контроля и оперативного анализа являются:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Законы Астраханской области о бюджете Астраханской области на соответствующий год и плановый период;

- Законы Астраханской области о внесении изменений в бюджет Астраханской области на соответствующий год и плановый период;

- Законы Астраханской области о бюджете ТФОМС АО на соответствующий год и плановый период;

- Законы Астраханской области о внесении изменений в бюджет ТФОМС АО на соответствующий год и плановый период;

- Закон Астраханской области от 07.07.2008 № 39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области»;

- Закон Астраханской области от 07.09.2011 №57/2011-ОЗ «О контрольно-счетной палате Астраханской области»;

- Бюджетные росписи бюджета Астраханской области и бюджета ТФОМС АО на соответствующий год и плановый период (также с учетом изменений в текущем финансовом году);

- законодательные и иные нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение законов о бюджете.

### **3.2. Информационной основой оперативного контроля:**

#### **3.2.1. Бюджета Астраханской области** являются:

- информация об исполнении бюджета Астраханской области за отчетный период нарастающим итогом с начала финансового года по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также все материалы согласно части 3 статьи 22 Закона о бюджетном процессе Астраханской области;
- сводная бюджетная роспись за отчетный период;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета, распоряжения и управления государственной собственностью в текущем финансовом году;
- данные полученные КСП АО по запросам (по мере необходимости).

#### **3.2.2. Бюджета ТФОМС АО** являются:

- информация об исполнении бюджета ТФОМС АО за отчетный период нарастающим итогом с начала финансового года по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также все материалы согласно части 2 статьи 26 Закона о бюджетном процессе Астраханской области;
- сводная бюджетная роспись средств ТФОМС АО за отчетный период;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС АО, в текущем финансовом году;
- данные полученные КСП АО по запросам (по мере необходимости).

### **3.3 Информационной основой оперативного анализа являются:**

- данные полученные из открытых источников информации (Единая информационная система в сфере закупок, Единый портал бюджетной системы Российской Федерации, и т.д.);
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- данные полученные КСП АО по запросам (по мере необходимости).

## **4. Проведение оперативного контроля и оперативного анализа.**

### **4.1. Оперативный контроль и оперативный анализ проводится в 3 этапа:**

- 1 этап – подготовительный этап;
- 2 этап – осуществление оперативного анализа и контроля;
- 3 этап – оформление результатов оперативного анализа и контроля.

**4.2. В рамках подготовительного этапа** осуществляется изучение полученных материалов для осуществления оперативного контроля и анализа, а также подготовка и направление запросов в органы исполнительной власти субъекта и в Фонд ОМС АО при необходимости.

### **4.3. Осуществление оперативного контроля.**

В ходе осуществления оперативного контроля проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета Астраханской области и бюджета ТФОМС АО в текущем году требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов и расходов бюджетов том числе:

- положений Законов о бюджете Астраханской области и бюджете ТФОМС АО касающихся текущего финансового года.

#### 4.3.1. Анализ показателей поступлений доходов в бюджет

*Астраханской области включает:*

- анализ исполнения доходной части бюджетов в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджетов, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

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

*ТФОМС АО включает:*

- анализ исполнения доходной части ТФОМС АО в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС АО, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС АО, сведениям министерства финансов Астраханской области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС АО;

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

#### 4.3.2. Анализ показателей исполнения расходов бюджета

*Астраханской области включает:*

- анализ (сравнение) показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета в разрезе функциональной классификации расходов;

- анализ (сравнение) показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями в разрезе главных распорядителей бюджетных средств;

- сравнение фактических показателей исполнения расходов бюджета в отчетном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств;

- анализ исполнения государственных программ Астраханской области, анализ исполнения региональных проектов в рамках национальных проектов на территории Астраханской области;

- анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

*ТФОМС АО включает:*

- анализ (сравнение) исполнения расходной части бюджета в сравнении с утвержденными показателями бюджета, выявление отклонений и нарушений (недостатков), в том числе анализ использования остатков средств на начало текущего года и нормированного страхового запаса, установление причин возникновения выявленных отклонений, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

-анализ исполнения программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Астраханской области в сопоставлении с ее утвержденной и расчетной стоимостью;

- анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

4.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Астраханской области и бюджета ТФОМС АО включает анализ объемов дефицита бюджета, источников его финансирования, состояния внутреннего государственного долга.

#### **4.4. Осуществление оперативного анализа.**

В ходе осуществления оперативного анализа выявляются причины низкого исполнения или неисполнения отдельных видов доходов и расходных полномочий в текущем финансовом году (для сравнения и в другие периоды при необходимости).

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

5.1. По результатам оперативного контроля в порядке, установленном КСП АО, подготавливается Заключение.

5.2. Заключение КСП АО должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах, в сравнении с утвержденными Законом о бюджете Астраханской области и бюджете ТФОМС АО на текущий год показателями и соблюдении действующего законодательства, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков).

5.3. Заключение по решению коллегии КСП АО направляется в Думу Астраханской области и Губернатору Астраханской области.

5.4. По результатам оперативного анализа ответственным исполнителем за проведение оперативного анализа составляется итоговая справка и представляется на рассмотрение коллегией КСП АО.

Материалы, изложенные в итоговой справке, используются в качестве материала для подготовки заключения на исполнение бюджета Астраханской области и бюджета ТОМС Астраханской области, а также для составления Плана работы КСП АО на последующие периоды.

