

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ПРИМОРСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК КСП Приморского края – 2 (бюджет)**

**"Проведение оперативного контроля за исполнением закона Приморского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период"**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Введен в действие с 06.08.2019.Утвержденрешением коллегииКонтрольно-счетной палаты Приморского края(протокол от 05.08.2019 № 9) |

Владивосток

2019

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения………..……………………...……………………..... | 3 |
| 2. | Цели, задачи, объекты и методы оперативного контроля………...……………………………………………………….. | 4 |
| 3. | Организация проведения оперативного контроля ……………………... | 6 |
| 4. | Подготовительный этап оперативного контроля ……….…………….. | 6 |
| 5. | Основной этап оперативного контроля ……………………………….. | 7 |
| 6.  | Заключительный этап оперативного контроля ………….……………… | 9 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК КСП Приморского края – 2 (бюджет) "Проведение оперативного контроля за исполнением закона Приморского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период" (далее – Стандарт) разработан на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае", Регламентом Контрольно-счетной палаты Приморского края (далее – Регламент) и Методическими указаниями "Порядок разработки стандартов внешнего государственного финансового контроля и методических документов Контрольно-счетной палаты Приморского края", утвержденных решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 17.10.2016 № 22) (далее – Методические указания).

1.2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами и сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края (далее – Контрольно-счетная палата) при осуществлении оперативного контроля за ходом исполнения краевого бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев текущего финансового года (далее – оперативный контроль).

Стандарт является основным нормативным документом, используемым при осуществлении оперативного контроля.

Оперативный контроль проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия.

1.3. Целью Стандарта является установление общего порядка по осуществлению оперативного контроля.

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение цели, задач, объектов и методов оперативного контроля;

определение общих правил и процедур осуществления оперативного контроля, а также основных требований к оформлению результатов оперативного контроля.

1.5. Основные термины и понятия применяются в соответствии с документами, указанными в пункте 1.1. Стандарта.

1.6. Нормативной правовой и информационной основой оперативного контроля являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Закон Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае";

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политики на очередной финансовый год и плановый период;

Основные направления бюджетной и налоговой политики Приморского края на очередной финансовый год и плановый период;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований";

Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края";

Регламент Контрольно-счетной палаты;

план работы Контрольно-счетной палаты на текущий год;

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

закон о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

законодательные и иные нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение законов о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

бюджетная, бухгалтерская и статистическая отчетность, предоставляемая главными администраторами бюджетных средств;

данные, получаемые по запросам Контрольно-счетной палаты (при необходимости);

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой (при необходимости);

сведения, полученные Контрольно-счетной палатой из общедоступных источников (при необходимости).

1.7. Мероприятия оперативного контроля отражаются в плане работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

1.8. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты в соответствии с Методическими указаниями.

1.9. По вопросам, не урегулированным Стандартом, решение принимается коллегией Контрольно-счетной палаты, председателем Контрольно-счетной палаты, а в случае его отсутствия – заместителем председателя Контрольно-счетной палаты (далее – заместитель председателя).

**2. Цели, задачи, объекты и методы оперативного контроля**

2.1. Целью оперативного контроля является определение соответствия фактических показателей ежеквартального исполнения краевого бюджета нарастающим итогом к годовым показателям, утвержденным законом о краевом бюджете на текущий финансовый год, а также определение полноты и своевременности исполнения показателей краевого бюджета.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

оценка соответствия представленного отчета об исполнении краевого бюджета установленным требованиям бюджетного законодательства;

определение объемов поступления средств в краевой бюджет и их расходования в ходе исполнения краевого бюджета;

определение объёма и структуры государственного долга Приморского края, размеров профицита (дефицита) краевого бюджета, источников финансирования дефицита краевого бюджета;

установление соответствия фактических показателей краевого бюджета показателям, утвержденным законом о краевом бюджете. В случае выявления отклонений между показателями – проведение анализа и установление причин отклонений;

выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения краевого бюджета, внесение предложений по их устранению.

2.3. В ходе проведения оперативного контроля осуществляется контроль за соблюдением:

принципов полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита краевого бюджета, сбалансированности краевого бюджета, а также подведомственности расходов краевого бюджета;

ограничений, установленных бюджетным законодательством.

2.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы доходов краевого бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита краевого бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), в том числе финансовый орган, организующий исполнение краевого бюджета, иные организации и иные лица в соответствии с областью действия контрольных полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных законодательством.

2.5. В ходе проведения оперативного контроля сотрудники Контрольно-счетной палаты применяют следующие аналитические методы экономического анализа: метод использования абсолютных, относительных величин, метод сравнений, метод группировок, графический метод, балансовый метод.

При использовании указанных аналитических методов сотрудники Контрольно-счетной палаты могут применять следующие методы финансового анализа исполнения бюджета:

1. Горизонтальный анализ, в ходе которого сравниваются фактически исполненные показатели бюджета с показателями закона о бюджете и уточненными плановыми показателями согласно отчету об исполнении краевого бюджета, изучается динамика отдельных показателей во времени (квартал, полугодие, девять месяцев).

2. Вертикальный анализ, в ходе которого определяется структура исполненного бюджета, доля отдельных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты исполнения краевого бюджета в целом.

3. Трендовый анализ, в ходе которого сравниваются исполненные и запланированные бюджетные показатели, и определяются причины изменения динамики бюджетных показателей.

4. Факторный анализ, в ходе которого устанавливается степень влияния отдельных факторов на исполнение бюджетных показателей.

**3. Организация проведения оперативного контроля**

3.1. Оперативный контроль проводится на основании годового плана работы Контрольно-счетной палаты.

Организация проведения оперативного контроля включает в себя три этапа:

подготовительный;

основной;

заключительный.

**4. Подготовительный этап оперативного контроля**

4.1. На подготовительном этапе осуществляется сбор отчетов и сведений, являющихся информационной основой оперативного контроля, формируются и направляются запросы на представление необходимой для проведения указанного мероприятия информации. Периодичность запросов определяется в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Срок подготовительного этапа составляет не более двух месяцев после окончания отчетного периода.

4.3. Результатом подготовительного этапа являются оформление распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия, которое оформляются в соответствии с Инструкцией по делопроизводству Контрольно-счетной палаты.

В распоряжении о проведении экспертно-аналитического мероприятия указывается:

основание проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы Контрольно-счетной палаты);

наименование экспертно-аналитического мероприятия;

срок его проведения;

руководитель и исполнители экспертно-аналитического мероприятия.

Распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия подписывает председатель Контрольно-счетной палаты, а в случае его отсутствия – заместитель председателя.

**Основной этап оперативного контроля**

5.1. На основном этапе оперативного контроля:

обеспечивается обработка информации, полученной на подготовительном этапе оперативного контроля;

осуществляется проверка полноты представленного отчета в части соответствия установленным требованиям (своевременности и процедуры внесения, формы и содержания; комплектности документов и материалов).

При возникновении необходимости в получении дополнительной информации Контрольно-счетной палатой могут направляться запросы главным администраторам бюджетных средств, иным участникам бюджетного процесса и юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса.

5.2. Проводится анализ исполнения доходной части краевого бюджета.

5.2.1. Анализ исполнения доходной части краевого бюджета включает:

сравнение фактически исполненных бюджетных показателей с законодательно утвержденными показателями краевого бюджета, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин их возникновения;

исполнение доходов краевого бюджета по объемам, структуре в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в краевой бюджет;

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

В ходе анализа доходной части краевого бюджета могут использоваться данные по формам статистической налоговой отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Приморскому краю и другая информация.

5.2.2. Структура доходов краевого бюджета анализируется в разрезе групп "Налоговые и неналоговые доходы", "Безвозмездные поступления".

Проводится анализ структуры налоговых доходов, указываются основные налоги, формирующие доходную часть краевого бюджета.

Проводится анализ структуры неналоговых доходов краевого бюджета – указывается, за счет каких доходов в основном происходит формирование данных поступлений.

Анализируются безвозмездные поступления в доходную часть краевого бюджета в разрезе форм межбюджетных трансфертов, в том числе предоставляемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты).

5.2.3. В ходе проводимого анализа обращается внимание на полноту включения всех источников доходов краевого бюджета, на использование резервов для их повышения.

5.3. Проводится анализ исполнения расходной части краевого бюджета.

5.3.1. В ходе анализа расходной части краевого бюджета фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными законом о краевом бюджете и уточненными плановыми показателями согласно отчету об исполнении краевого бюджета, устанавливаются причины выявленных отклонений. Анализируется соотношение исполнения доходной и расходной частей краевого бюджета.

5.3.2. Сопоставляется фактическое исполнение бюджетных расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета с уточненными плановыми показателями краевого бюджета, проводится сравнение общего уровня исполнения расходной части краевого бюджета с исполнением по отдельным разделам и подразделам. Сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с показателями аналогичного периода предыдущего года.

5.3.3. Анализируется исполнение расходов краевого бюджета в целом согласно ведомственной классификации главными распорядителями бюджетных средств.

5.3.4. Проводится анализ исполнения бюджетных ассигнований резервных фондов.

5.3.5. Проводится анализ расходов краевого бюджета на реализацию государственных программ Приморского края (далее – программные расходы) и на непрограммные направления деятельности органов государственной власти (далее – непрограммные расходы).

В ходе анализа программных и непрограммных расходов сравниваются фактически исполненные бюджетные показатели с законодательно утвержденными показателями краевого бюджета и уточненными плановыми показателями согласно отчету об исполнении краевого бюджета, выявляются отклонения. В случае низкого исполнения показателей устанавливаются основные причины.

Проводится анализ доли фактических программных и непрограммных расходов в общем объеме расходов краевого бюджета. Анализируется исполнение государственных программ Приморского края по объемам выделенных средств, по степени их исполнения.

В случае необходимости сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

Анализируется своевременность утверждения и внесения изменений в государственные программы Приморского края.

5.4. Анализируется исполнение показателей дефицита (профицита) краевого бюджета и состояния государственного долга.

5.4.1. В ходе анализа сравниваются привлеченные из источников финансирования дефицита краевого бюджета с утвержденными показателями законом о краевом бюджете (при необходимости – с показателями аналогичного периода предыдущего года). Объем дефицита краевого бюджета соотносится с общими показателями выполнения доходов и расходов краевого бюджета.

5.4.2. Проводится анализ исполнения источников финансирования дефицита краевого бюджета в разрезе:

общей структуры источников финансирования дефицита бюджета;

объемов финансирования дефицита краевого бюджета по видам источников: долговые обязательства краевого бюджета, акции и иные формы участия Приморского края в капитале хозяйствующих организаций, остатки средств бюджета, иные формы финансирования дефицита бюджета.

5.4.3. Проводится анализ государственного долга по объему и структуре, исполнения программы государственных внутренних (внешних) заимствованй, программы государственных гарантий (в случае их утверждения на текущий финансовый год).

**6. Заключительный этап оперативного контроля**

6.1. На заключительном этапе оперативного контроля подготавливается заключение о ходе исполнения закона о краевом бюджете за соответствующий период текущего финансового года.

6.2. При подготовке заключения о ходе исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года могут использоваться результаты других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

6.3. В заключении о ходе исполнения закона о краевом бюджете за соответствующий период текущего финансового года отражаются:

особенности исполнения закона о краевом бюджете;

результаты анализа исполнения доходов краевого бюджета по объемам, структуре и в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в краевой бюджет, исполнения расходов по разделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа наиболее значительных отклонений расходов от бюджетных назначений, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, результаты анализа исполнения бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств, имеющих наибольший удельный вес, поступлений из источников финансирования дефицита краевого бюджета и погашения источников финансирования дефицита краевого бюджета в сравнении с показателями, утверждёнными законом о краевом бюджете с учетом внесенных изменений;

результаты анализа реализации государственных программ Приморского края в текущем финансовом году;

результаты анализа объёма и структуры государственного долга Приморского края, размеров профицита (дефицита) краевого бюджета;

в случае выявления отклонений фактических показателей исполнения краевого бюджета от законодательно утверждённых показателей, а также нарушений бюджетного законодательства, Контрольно-счетной палатой указываются установленные причины таких нарушений и отклонений;

выводы и предложения должны соответствовать содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения краевого бюджета. Выводы могут отражать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

К заключениям о ходе исполнения бюджета за соответствующий период текущего финансового года может прилагаться табличный материал о ходе исполнения закона о краевом бюджете за соответствующий период текущего финансового года.

6.4. Содержание заключения Контрольно-счетной палаты формируется исходя из целей и задач оперативного контроля и структуры закона о краевом бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации).

Структура заключения Контрольно-счетной палаты на ежеквартальные отчеты об исполнении краевого бюджета формируется по следующим разделам:

Общая характеристика исполнения основных параметров краевого бюджета за отчетный период и анализ их исполнения за соответствующий период предыдущего финансового года;

Доходы краевого бюджета;

Расходы краевого бюджета;

Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета;

Государственный долг Приморского края;

Выводы и предложения.

Представленные в структуре разделы в процессе составления заключения Контрольно-счетной палаты могут быть изменены при необходимости.

6.5. В соответствии с Регламентом заключение Контрольно-счетной палаты рассматривается и утверждается на коллегии Контрольно-счетной палаты.

После утверждения на коллегии Контрольно-счетной палаты заключение направляется на подпись председателю Контрольно-счетной палаты, а в случае его отсутствия – заместителю председателя, и представляется с сопроводительным письмом в Законодательное Собрание Приморского края (а также в комитет по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Законодательного Собрания Приморского края) и Губернатору Приморского края.

Подготовка сопроводительного письма осуществляется в соответствии с Инструкцией по делопроизводству Контрольно-счетной палаты.