

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ПРИМОРСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК КСП Приморского края – 2 (бюджет)

**ПРОВЕДЕНИе ОПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ**

**ЗА ХОДОМ ИСПОЛНЕНИЯ ЗАКОНа Приморского края**

**О БЮДЖЕТЕ Приморского края на текущий финансовый год и плановый период**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержден  решением коллегии  Контрольно-счетной палаты Приморского края  от "30" декабря 2013 года № 6 |

Владивосток

2013

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения………..……………………...……………………..... | 3 |
| 2. | Цели, задачи и методы оперативного контроля………...………………. | 4 |
| 3. | Организация проведения оперативного контроля ……………………... | 5 |
| 4. | Подготовка к проведению оперативного контроля ………………….. | 5 |
| 5. | Проведение оперативного контроля …………………………………….. | 5 |
| 6. | Оформление результатов оперативного контроля ……………………… | 7 |
| 7. | Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля …………………………………………………………………... | 8 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля "Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Приморского края о бюджете Приморского края на текущий финансовый год и плановый период" (далее - Стандарт) подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Законом Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" и Регламентом Контрольно-счетной палаты Приморского края.

1.2. Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждённых Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)) и опыта проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палатой Приморского края (далее – Контрольно-счетная палата).

1.3. Оперативный контроль – это контроль процесса исполнения краевого бюджета, проводимый в форме экспертно-аналитического мероприятия (далее – оперативный контроль).

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля, проводимого Контрольно-счетной палатой, за ходом исполнения краевого бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев текущего года.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение основных этапов проведения оперативного контроля за ходом исполнения законов о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

установление требований к содержанию комплекса экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках оперативного контроля;

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

1.6. Мероприятия оперативного контроля каждого финансового года отражаются в плане работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

1.7. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты.

1.8. Стандарт обязателен для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

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

2.1. Целью оперативного контроля является определение соответствия фактического исполнения краевого бюджета законодательно утвержденным показателям.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

оценка соответствия представленного отчета об исполнении краевого бюджета установленным требованиям;

оценка 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 установить причины отклонений и провести их анализ;

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 бюджета, а также подведомственности расходов краевого бюджета;

ограничений, установленных Бюджетным кодексом.

2.4. 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, год).

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

а) подготовка к проведению оперативного контроля;

б) проведение оперативного контроля;

в) оформление результатов оперативного контроля.

**4. Подготовка к проведению оперативного контроля**

4.1. На этапе подготовки к проведению 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.

**5. Проведение оперативного контроля**

5.1. При проведении оперативного контроля:

обеспечивается в установленном порядке направление, получение и обработка полученной в ходе проведения оперативного контроля информации;

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

5.2. 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, 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. 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 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 согласно классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) и ведомственной классификации.

5.3.4. Проводится анализ исполнения бюджетных ассигнований резервных фондов.

5.4. Анализ расходов краевого бюджета на реализацию государственных программ Приморского края.

В ходе анализа расходов краевого бюджета на реализацию государственных программ Приморского края 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 государственных программ устанавливаются основные причины.

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

5.5. Анализ исполнения показателей дефицита (профицита) краевого бюджета.

5.5.1. В ходе анализа фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными законом о краевом бюджете, с показателями аналогичного периода предыдущего года. Объем дефицита соотносится с показателями выполнения доходов и расходов краевого бюджета. Проверяется соблюдение положений Бюджетного кодекса, регулирующих размер дефицита бюджета субъекта Российской Федерации.

5.5.2. 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.

**6. Оформление результатов оперативного контроля**

6.1. По результатам оперативного контроля подготавливается заключение о ходе исполнения закона о краевом бюджете за соответствующий период текущего финансового года.

6.2. При подготовке заключений о ходе исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года могут использоваться результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6.3. В заключениях 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.

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.

**7. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля**

7.1. Нормативной правовой и информационной основой оперативного контроля являются:

Бюджетный кодекс;

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 органами исполнительной власти Приморского края;

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

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой.