

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 061

«ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ЗАКОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ О КРАЕВОМ БЮДЖЕТЕ»

(утвержден решением коллегии Счетной палаты
Алтайского края от 4 сентября 2014 года № 3-5/101)

Барнаул
2014 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Содержание оперативного контроля	4
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля	6
4. Основные этапы оперативного контроля	7
5. Подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного контроля	7
6. Проведение оперативного контроля	7
7. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля	9
Приложение	
Примерная форма аналитической записки по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой Алтайского края (далее – Счетная палата) «Оперативный контроль исполнения закона Алтайского края о краевом бюджете» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с законом Алтайского края от 10.10.2011 № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края», Регламентом Счетной палаты Алтайского края.

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», а также опыт проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой.

Оперативный контроль осуществляется ежеквартально (за первый квартал, полугодие и девять месяцев) на основании отчетов об исполнении краевого бюджета, направляемых Администрацией Алтайского края в Счетную палату в соответствии со статьей 23 закона Алтайского края от 03.09.2007 № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае».

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля, проводимого Счетной палатой.

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение общих правил и процедур осуществления оперативного контроля;

определение основных требований к оформлению результатов оперативного контроля.

1.4. При организации и осуществлении оперативного контроля сотрудники Счетной палаты руководствуются бюджетным законодательством, другими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алтайского края, а также приказами и стандартами Счетной палаты, включая настоящий Стандарт.

1.5. Мероприятия оперативного контроля каждого финансового года отражаются в плане работы Счетной палаты на текущий год.

1.6. Положения и требования настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками Счетной палаты, а также привлеченными к проведению экспертно-аналитического мероприятия внешними специалистами.

1.7. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решения коллегии Счетной палаты Алтайского края.

1.8. Вопросы, возникающие в ходе проведения оперативного контроля и не урегулированные настоящим Стандартом и Регламентом Счетной палаты

Алтайского края, решаются председателем Счетной палаты, либо, по его поручению, заместителем председателя Счетной палаты.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – это контроль за ходом исполнения закона Алтайского края «О краевом бюджете на очередной финансовый год и на плановый период» в текущем финансовом году (далее – закон о краевом бюджете), осуществляемый Счетной палатой в целях определения соответствия фактически поступивших в краевой бюджет доходов и произведенных расходов законодательно утвержденным показателям.

Оперативный контроль осуществляется посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия, а так же может осуществляться посредством проведения контрольных, организационных и иных мероприятий.

Оперативный контроль в пределах своей компетенции осуществляет бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты.

В случае если при осуществлении оперативного контроля выявляются факты, требующие проведение правовой оценки, привлекается инспектор-юрист Счетной палаты.

При необходимости, по решению председателя Счетной палаты к проведению оперативного контроля могут быть привлечены в пределах своей компетенции должностные лица Счетной палаты по аудиторским направлениям.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

оценка объемов и динамики поступления денежных средств в краевой бюджет и их расходования в ходе исполнения краевого бюджета;

анализ данных Управления Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю о задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края;

определение объема и структуры государственного внутреннего долга Алтайского края, размеров профицита (дефицита) краевого бюджета, источников финансирования дефицита краевого бюджета;

установление соответствия фактических показателей показателям, утвержденным законом о краевом бюджете, выявление отклонений и их анализ;

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

2.3. При осуществлении оперативного контроля анализируются:

ход исполнения доходов краевого бюджета;

изменение объемов задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края;

ход исполнения расходов краевого бюджета;

исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Алтайского края;

источники финансирования дефицита краевого бюджета;
объемы резервного фонда Администрации Алтайского края;
состояние государственного внутреннего долга Алтайского края;
ход реализации краевой адресной инвестиционной программы.

На основе проведенного анализа по итогам исполнения краевого бюджета за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев текущего года, при необходимости, осуществляется оценка ожидаемого исполнения бюджета до конца финансового года, используемая при подготовке предложений по корректировке показателей краевого бюджета в текущем финансовом году и формировании краевого бюджета на очередной финансовый год (подготовке заключений Счетной палаты на проекты законов Алтайского края).

2.4. В процессе осуществления оперативного контроля контролируется соблюдение:

принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации при перемещении бюджетных ассигнований;

требований Бюджетного кодекса Российской Федерации по использованию доходов, фактически полученных при исполнении краевого бюджета сверх утвержденных законом о краевом бюджете;

требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в закон о краевом бюджете.

2.5. Предметом оперативного контроля является процесс:

а) исполнения краевого бюджета по доходам;

б) использования:

средств краевого бюджета;

средств бюджетов муниципальных образований в части действия контрольных полномочий Счетной палаты;

государственной собственности Алтайского края;

других государственных средств в соответствии с законодательством;

в) реализации:

краевой адресной инвестиционной программы;

программы государственных внутренних заимствований;

программы государственных гарантий.

2.6. Объектами оперативного контроля являются:

комитет администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике;

Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю;

Управление Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю;

главные администраторы (администраторы) доходов краевого бюджета, осуществляющие контроль полноты и своевременности поступления налогов, сборов и других обязательных платежей в краевой бюджет (при необходимости);

главные распорядители средств краевого бюджета (при необходимости);

главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита краевого бюджета (при необходимости).

3. Правовая и информационная основы оперативного контроля

Правовой и информационной основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- закон Алтайского края от 10.10.2011 № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края»;
- закон Алтайского края от 03.09.2007 № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»;
- Регламент Счетной палаты Алтайского края;
- план работы Счетной палаты на текущий год;
- закон Алтайского края «О краевом бюджете на очередной финансовый год и на плановый период»;
- законодательные и иные нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение закона о краевом бюджете;
- отчет об исполнении краевого бюджета (за первый квартал, полугодие и девять месяцев), утвержденный постановлением Администрации Алтайского края, в том числе о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований;
- информация, предоставляемая одновременно с постановлением Администрации Алтайского края об отчете об исполнении краевого бюджета (за первый квартал, полугодие и девять месяцев):
 - о расходах на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта по объектам, отраслям и направлениям;
 - о расходовании резервного фонда;
 - об объеме и структуре государственного долга Алтайского края;
 - о предоставленных государственных гарантиях Алтайского края;
- оперативные данные об исполнении краевого бюджета, предоставляемые комитетом администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике;
- отчет по поступлениям и выбытиям краевого бюджета, предоставляемый Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю;
- отчет о поступлении и о задолженности налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, предоставляемый Управлением Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю;
- сведения Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю;
- данные, получаемые по запросам Счетной палаты (при необходимости);
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой.

4. Основные этапы оперативного контроля

Оперативный контроль за ходом исполнения краевого бюджета проводится в три этапа:

первый этап – подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного контроля;

второй этап – непосредственное осуществление оперативного контроля;

третий этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

5. Подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного контроля

5.1. Сотрудники бюджетно-аналитического отдела Счетной палаты изучают нормативные правовые акты, утвердившие изменения в закон о краевом бюджете (при наличии), обеспечивают формирование электронной базы внесенных изменений в закон о краевом бюджете.

5.2. Проекты форм аналитической записки по результатам исполнения краевого бюджета и приложений к ней разрабатывает бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты.

В виде таблиц подготавливаются формы для анализа исполнения краевого бюджета по доходам и расходам (в текущем финансовом году, в сравнении с предыдущим периодом); поступления налоговых и неналоговых доходов в краевой бюджет (по видам доходов); динамики поступления доходов в краевой бюджет (в текущем финансовом году, в сравнении с предыдущим периодом).

5.3. В рамках подготовительного этапа, при необходимости, бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты осуществляет подготовку запросов в учреждения для получения информации, необходимой для проведения оперативного контроля.

6. Проведение оперативного контроля

6.1. В соответствии с планом работы Счетной палаты ежеквартально (нарастающим итогом) осуществляется анализ хода исполнения краевого бюджета, состояния государственного внутреннего долга Алтайского края в текущем финансовом году.

6.2. В ходе проведения оперативного контроля сотрудники Счетной палаты применяют следующие аналитические методы экономического анализа: метод использования абсолютных, относительных величин, метод сравнений, метод группировок, графический метод и другие.

При использовании указанных аналитических методов сотрудники Счетной палаты применяют следующие методы финансового анализа исполнения краевого бюджета:

1) горизонтальный анализ, в ходе которого сравниваются фактически исполненные показатели бюджета с плановыми показателями закона о бюджете и бюджетной отчетности, изучается динамика отдельных показателей во времени (квартал, полугодие, 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 (например, влияние объема налоговых и неналоговых доходов, уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований на объем трансфертов из краевого бюджета в местные бюджеты, влияние численности населения и т.д.).

6.3. Бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты:

обеспечивает своевременное получение, обработку и ввод в базу данных Счетной палаты информации, получаемой в соответствии с соглашениями об информационном взаимодействии Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю, Управления Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю со Счетной палатой;

осуществляет контроль за полнотой информации, передаваемой комитетом администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике, Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю, Управлением Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю и другими участниками бюджетного процесса, для формирования базы данных Счетной палаты;

вводит в базу данных Счетной палаты информацию по ежеквартальным отчетам Администрации Алтайского края об исполнении краевого бюджета и иные сведения, необходимые для осуществления оперативного контроля;

формирует электронную базу результатов экспертно-аналитического мероприятия в виде аналитических записок и таблиц к ним.

6.4. При осуществлении анализа исследуются следующие вопросы:

поступление доходов краевого бюджета в текущем финансовом году в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений (по объемам и структуре, в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в краевой бюджет и показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в том числе по группам доходов, отдельным видам поступлений);

изменение объемов задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края (в том числе в краевой бюджет), наличие недоимки;

исполнение расходной части краевого бюджета (сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с показателями аналогичного периода предыдущего года; сопоставляется фактическое исполнение бюджетных

расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета с законодательно утвержденными показателями краевого бюджета и плановыми бюджетными ассигнованиями в отчетности);

исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Алтайского края (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов);

использование средств резервного фонда Администрации Алтайского края;

финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта (структура капитальных вложений по основным направлениям, объектам, отраслям; сравниваются фактические расходы за отчетный период с расходами аналогичного периода предыдущего года; сопоставляются фактически исполненные бюджетные показатели с показателями, предусмотренными нормативными правовыми актами на текущий финансовый год);

исполнение показателей дефицита (профицита) краевого бюджета (объем дефицита (профицита) соотносится с показателями выполнения доходов и расходов краевого бюджета; фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными законом о краевом бюджете, с показателями аналогичного периода предыдущего года; размер дефицита проверяется на соблюдение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации);

состояние государственного внутреннего долга Алтайского края (проводится анализ величины государственного долга, его структуры, сопоставление с показателями на соответствующую дату предыдущего года, с предельным объемом государственного долга, установленным законом о краевом бюджете, отражается динамика государственного долга Алтайского края).

7. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

7.1. По результатам оперативного контроля бюджетно-аналитическим отделом Счетной палаты подготавливаются следующие документы:

оперативный отчет (ежеквартально нарастающим итогом) в формате аналитической записки (информации) по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года;

приложения к аналитической записке в форме таблиц;

заключения на законопроекты о внесении изменений в закон о краевом бюджете, при поступлении в Счетную палату соответствующих законопроектов.

7.2. Срок подготовки аналитических записок (информаций) по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года составляет 15 дней с момента поступления отчета Администрации Алтайского края об исполнении краевого бюджета в Счетную палату.

7.3. Сформированные аналитические записки (информации) по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года и приложения к ним представляются председателю Счетной палаты за

подписью начальника бюджетно-аналитического отдела Счетной палаты.

Ежеквартально электронная версия аналитической записки по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года и приложения к ней размещаются на общем диске в сети Счетной палаты.

7.4. Председатель Счетной палаты может принять решение о направлении аналитической записки по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года в Алтайское краевое Законодательное Собрание, Губернатору Алтайского края и в комитет администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике.

В случае выявления значительных отклонений фактических показателей исполнения закона о краевом бюджете от показателей, утвержденных указанным законом, а также нарушений бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах, в аналитической записке указываются причины таких нарушений и отклонений, предлагаются меры по их устранению.

При выявлении нарушений в ходе исполнения краевого бюджета, вопрос о рассмотрении результатов оперативного контроля выносится на рассмотрение коллегии Счетной палаты Алтайского края. При необходимости подготавливаются информационные письма о результатах оперативного контроля и направляются Губернатору Алтайского края Алтайского края, в другие органы исполнительной власти Алтайского края для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

7.5. Аналитическая записка по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года должна содержать, как правило, не более 15 страниц текста (без учета приложений).

Аналитическая записка по результатам исполнения краевого бюджета за соответствующий период текущего финансового года составляется по примерной форме согласно приложению к настоящему Стандарту.

Приложение
к СВГФК «Оперативный
контроль исполнения закона
Алтайского края о краевом
бюджете» (к пункту 7.5.)

**Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
по результатам исполнения краевого бюджета
за период 20__ года**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Исследуемый период:

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

1.4.1. Из федерального бюджета

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации

1.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Структура расходов краевого бюджета

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

- 2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»
- 2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона»
- 2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
- 2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика»
- 2.1.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»
- 2.1.6. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»
- 2.1.7. По разделу 0700 «Образование»
- 2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография»
- 2.1.9. По разделу 0900 «Здравоохранение»
- 2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика»
- 2.1.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»
- 2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации»
- 2.1.13. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»
- 2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов)

2.3. Анализ расходов резервного фонда Администрации Алтайского края

3. Анализ финансирования краевой адресной инвестиционной программы на 20__ год

4. Анализ дефицита (профицита) краевого бюджета

5. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

6. Выводы и предложения

Приложение:

1. Таблица «Анализ исполнения краевого бюджета за ____ год»;
2. Таблица «Динамика поступления доходов в краевой бюджет за ____ год»;
3. Таблица «Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в краевой бюджет за _____ год»

Начальник бюджетно-аналитического отдела
Счетной палаты Алтайского края

_____ Инициалы, фамилия