

Утвержден
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 16.02.2018 года № 8-3/18

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной
палаты Республики Крым**

**СВФК № 30 «Оперативный анализ исполнения бюджета Республики
Крым в текущем финансовом году»**

(Действует с 16 февраля 2018 года)

Разработчик: аудитор Счетной
палаты Республики Крым
Мартынюк И.А.

Симферополь

2018 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.....	4
3. Характеристика, правила и процедуры осуществления оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.....	6
4. Организация и основные этапы осуществления оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.....	8
4.1. Подготовительный этап оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период	8
4.2. Основной этап оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.....	8
4.3. Заключительный этап оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.....	10
Приложение №1 «Примерная структура и содержание экспертного заключения об оперативном анализе исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период».....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым «Оперативный контроль исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, со статьей 9, 11 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 части 1 статьи 13, статьи 22, пункта 4 части 1 статьи 27 Закона Республики Крым от 20 ноября 2014 года № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон № 9-ЗРК), статьей 7 Регламента Счетной палаты Республики Крым, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым.

1.2. Стандарт подготовлен с учетом стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 25.12.2013 № 55К (с изменениями и дополнениями), и Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального 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 17.10.2014 № 47К (с изменениями и дополнениями).

1.3. Стандарт предназначен для использования инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты Республики Крым (далее – Счетная палата) при осуществлении оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 13, статьи 22 Закона № 9-ЗРК.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период (далее – оперативный анализ).

1.5. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию оперативного анализа;
- установление основных этапов и процедур проведения оперативного анализа.

1.6. Стандарт устанавливает :

- цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа;
- общие требования, характеристики, правила и процедуры организации и осуществления оперативного анализа;
- основные этапы организации и осуществления оперативного анализа;
- структуру ежеквартального экспертного заключения об оперативном анализе исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период (далее – экспертное заключение).

1.7. При организации и проведении оперативного анализа сотрудники Счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации и Республики Крым, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Крым «О бюджетном процессе в Республике Крым», бюджетным законодательством Российской Федерации и Республики Крым, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым, Регламентом Счетной палаты Республики Крым, а также иными нормативными документами Счетной палаты и настоящим Стандартом.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Счетной палаты (или по его поручению – заместителем председателя Счетной палаты).

2. Содержание оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

2.1. Оперативный анализ является формой экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, осуществляемой путем проведения экспертно-аналитических мероприятий в соответствии со Стандартом.

2.2. Оперативный анализ представляет собой комплекс экспертно-аналитических мероприятий по оперативному анализу хода исполнения бюджета Республики Крым с подготовкой ежеквартальных экспертных заключений.

2.3. Целями оперативного анализа является анализ полноты и своевременности поступления доходов бюджета Республики Крым, исполнения расходов и источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым в сравнении с утвержденными показателями закона о бюджете Республики Крым, а также подготовка экспертного заключения.

2.4. Задачами оперативного анализа являются:

– ежеквартальный анализ объемов поступлений доходов бюджета Республики Крым, уровня соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законом о бюджете Республики Крым, показателям прогноза поступлений доходов бюджета Республики Крым, а также подготовка экспертного заключения;

– ежеквартальный анализ кассового исполнения расходов бюджета Республики Крым, уровня соответствия показателей исполнения бюджета Республики Крым показателям, утвержденным законом о бюджете Республики Крым, сводной бюджетной росписи бюджета Республики Крым (далее – сводная бюджетная роспись) в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, ведомственной структуры расходов и государственных программ, подпрограмм, а также некассовых операций со средствами бюджета Республики Крым;

– ежеквартальный анализ размеров дефицита (профицита) бюджета Республики Крым, источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым, уровня соответствия показателей исполнения бюджета Республики Крым, утвержденным законом о бюджете Республики Крым,

показателям сводной бюджетной росписи, а также некассовых операций со средствами бюджета Республики Крым и других показателей бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период;

- анализ изменений основных плановых показателей бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период;

- анализ организации исполнения бюджета Республики Крым, включая соблюдения соответствия организации исполнения закона о бюджете Республики Крым законодательству и иным нормативным правовым актам в текущем финансовом году за отчетный период;

- анализ соблюдения принципов бюджетной системы Российской Федерации и Республики Крым, а также требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Крым при внесении изменений в закон о бюджете Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период;

- анализ реализации государственных программ Республики Крым и непрограммных направлений;

- анализ объема и структуры государственного долга Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период;

- анализ объема резервного фонда Республики Крым;

- анализ исполнения бюджета Республики Крым по межбюджетным трансфертам в текущем финансовом году за отчетный период;

- анализ полноты поступлений в бюджет Республики Крым, полученных от распоряжения республиканским имуществом (в том числе от приватизации, продажи) и управления объектами собственности Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период;

- анализ основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Крым, а также рисков недостижения их прогнозируемых значений в текущем финансовом году за отчетный период;

- выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период, их анализ и внесение предложений по их устранению.

2.5. Предметом оперативного анализа является исполнение бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период, а также нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения закона о бюджете Республики Крым и использование средств бюджета Республики Крым.

В ходе проведения оперативного анализа осуществляется анализ следующих документов:

- нормативные правовые акты Республики Крым, принимаемые во исполнение закона о бюджете Республики Крым;

- нормативные правовые акты для реализации приоритетов Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации в ежегодных посланиях Федеральному Собранию Российской Федерации, и иных программных документах Президента Российской Федерации, а также реализации иных документов стратегического планирования;

- прогноз поступлений доходов бюджета Республики Крым;
- утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Республики Крым и справки об изменениях, вносимых в нее;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется при выполнении условий, установленных законом о бюджете Республики Крым;
- предельный объем финансирования расходов;
- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Республики Крым;
- государственные программы Республики Крым;
- кассовый план;
- реестры расходных обязательств;
- финансовая отчетность об исполнении бюджета Республики Крым.

2.6. Объектами оперативного анализа являются Министерство финансов Республики Крым в качестве финансового органа, главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС) и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют или используют средства бюджета Республики Крым, а также используют собственность Республики Крым либо управляют ею.

3. Характеристика, правила и процедуры осуществления оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

Оперативный анализ осуществляется аудиторским направлением деятельности Счетной палаты, уполномоченным по осуществлению организации и проведения оперативного анализа за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета Республики Крым, возглавляемым аудитором Счетной палаты.

При осуществлении оперативного анализа проверяется и анализируется:

- соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Республики Крым при организации исполнения бюджета Республики Крым;
- соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в закон о бюджете Республики Крым;
- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- соблюдение бюджетного законодательства при составлении, утверждении и доведении показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов, а также при внесении в них изменений;
- соответствие показателей сводной бюджетной росписи бюджета закону о бюджете Республики Крым и обоснованиям бюджетных ассигнований;
- соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, перераспределении бюджетных ассигнований,

обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись;

- соответствие порядка установления и доведения предельных объемов финансирования нормам бюджетного законодательства;

- основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Республики Крым;

- показатели, характеризующие исполнение доходов, уровень их соответствия показателям прогноза поступлений доходов бюджета Республики Крым;

- соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Республики Крым при исполнении доходов бюджета Республики Крым;

- причины неисполнения планируемых доходов;

- задолженность в бюджет Республики Крым по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям по ним;

- нарушения и недостатки при исполнении доходов бюджета Республики Крым;

- показатели, характеризующие исполнение расходов бюджета Республики Крым по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Республики Крым и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов классификации расходов бюджета;

- показатели, характеризующие исполнение расходов бюджета Республики Крым по ведомственной структуре расходов;

- объемы дебиторской и кредиторской задолженности по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, причины образования задолженности;

- соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении расходов бюджета Республики Крым;

- показатели, характеризующие ход исполнения государственных программ Республики Крым;

- уровень исполнения бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства по сравнению с утвержденными показателями;

- исполнение бюджета Республики Крым по межбюджетным трансфертам;

- равномерность кассовых расходов в течении финансового года, причины неравномерного исполнения;

- неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов бюджета Республики Крым;

- показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым;

- управление и использование средств Резервного фонда;

- состояние государственного долга Республики Крым;

- риски невыполнения закона о бюджете Республики Крым вследствие изменения условий социально-экономического развития, бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах.

4. Организация и основные этапы осуществления оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

Экспертно-аналитическое мероприятие по оперативному анализу проводится в плановом порядке – на основании годового плана работы Счетной палаты и на основании распоряжения председателя Счетной палаты в соответствии со Стандартом СВФК №22 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

Оперативный анализ и контроль проводится в три этапа:

- 1) первый этап – подготовительный – подготовка оснований для проведения мероприятия, изучение нормативных и правовых актов, сбор отчетов и сведений, являющихся информационной основой оперативного анализа, подготовка запросов в финансовый орган, в адрес главных администраторов бюджетных средств и иных организаций и учреждений (при необходимости);
- 2) второй этап – основной – осуществление непосредственно оперативного анализа;
- 3) третий этап – заключительный – подготовка и оформление экспертного заключения.

4.1.Подготовительный этап оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

4.1.1 В рамках подготовительного этапа осуществляется предварительное изучение нормативных и правовых актов, определяются цели, задачи и вопросы экспертно-аналитического мероприятия, методы проведения экспертно-аналитического мероприятия по оперативному анализу.

4.1.2.В ходе подготовительного этапа утверждается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия по оперативному анализу, рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия по оперативному анализу (в случае необходимости).

4.1.3.Осуществляется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для осуществления оперативного анализа, периодичность направления которых определяется в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.1.4. Осуществляется анализ полноты и своевременности получения информации, передаваемой в соответствии с запросами Счетной палаты участниками бюджетного процесса.

4.2. Основной этап оперативного анализа бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

- 4.2.1. В ходе осуществления оперативного анализа анализируются:
- показатели поступления доходов в бюджет Республики Крым;
 - показатели исполнения расходов бюджета Республики Крым;

- источники финансирования дефицита бюджета Республики Крым, состояние государственного внутреннего и внешнего долга Республики Крым;

- отдельные текстовые статьи бюджета Республики Крым;
- другие показатели бюджетной и иной отчетности.

4.2.2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет включает в себя следующие вопросы:

- сравнение показателей исполнения доходной части бюджета Республики Крым с утвержденными показателями бюджета Республики Крым, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений, в том числе обусловленных макроэкономическими условиями развития экономики);

- сравнение фактических показателей исполнения доходов бюджета Республики Крым в отчетном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп, подгрупп кодов вида доходов классификации доходов бюджета Республики Крым;

- соответствие плановых показателей в представленном отчете об исполнении бюджета закону о бюджете Республики Крым, причины отклонений.

4.2.3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета Республики Крым включает:

- сравнение показателей исполнения расходной части бюджета Республики Крым с утвержденными показателями бюджета Республики Крым, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнение данных, представленных в отчете об исполнении бюджета Республики Крым, со сведениями финансового органа, отчетами главных распорядителей средств бюджета Республики Крым (при необходимости);

- анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда;

- соответствие плановых показателей в представленном отчете об исполнении бюджета Республики Крым, причины отклонений;

- сравнение показателей исполнения расходов в разрезе разделов, кодов ведомственной классификации, видов расходов бюджетной классификации;

- анализ реализации государственных программ и непрограммных направлений.

4.2.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым и состояния государственного внутреннего и внешнего долга включает в себя следующие вопросы:

- сравнение привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым средств с утвержденными показателями бюджета;

- анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым;

- анализ объема бюджетных кредитов, предоставленных в текущем году бюджету Республики Крым (в случае их предоставления);

- анализ объемов кредитов, полученных в текущем году от кредитных организаций (в случае их получения);
- анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Республики Крым;
- анализ объема централизованных финансовых ресурсов, размещенных в текущем году на возвратной основе (временно свободных средств бюджета, размещенных на банковском депозите) (при необходимости);
- анализ государственного внутреннего и внешнего долга по объему и структуре;
- исполнение программы государственных внутренних (внешних) заимствований, программы государственных гарантий (в случае их утверждения на текущий финансовый год).

4.2.5. Анализ реализации отдельных текстовых статей бюджета Республики Крым включает в себя сравнительный анализ показателей исполнения доходной и расходной частей бюджета Республики Крым с утвержденными показателями текстовой части бюджета.

4.3. Заключительный этап оперативного анализа исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

4.3.1. По результатам оперативного анализа подготавливается проект экспертного заключения с выводами и предложениями, который может содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными законом о бюджете на текущий год показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства. Информация не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

4.3.2. Проект экспертного заключения рассматривается Коллегией Счетной палаты Республики Крым, утверждается соответствующим постановлением Коллегии Республики Крым.

4.3.3. Утвержденное экспертное заключение направляется в адрес Главы Республики Крым, Государственному Совету Республики Крым, Министерству финансов Республики Крым (финансовому органу) и другим участниками бюджетного процесса.

4.3.4. По результатам рассмотрения экспертного заключения Коллегией Счетной палаты могут направляться информационные письма Министерству финансов Республики Крым (финансовому органу) и другим участниками бюджетного процесса.

Примерная структура и содержание экспертного заключения об оперативном анализе исполнения бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия.

Цель экспертно-аналитического мероприятия.

Исследуемый период.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Общие положения.

Анализ макроэкономических показателей, оказавших влияние на исполнение бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ изменений основных плановых показателей бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ исполнения доходной части бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ исполнения расходной части бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ реализации государственных программ Республики Крым и непрограммных направлений в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ исполнения бюджета Республики Крым по межбюджетным трансфертам в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ исполнения бюджета Республики Крым по расходам резервного фонда Совета министров Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ исполнения публичных нормативных обязательств в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ утвержденных бюджетных назначений (ассигнований), лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым и анализ состояния государственного внутреннего и внешнего долга Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.

Информация об остатках средств на счетах бюджета Республики Крым и о неиспользованных предельных объемах финансирования главными администраторами бюджетных средств в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных унитарных предприятий в текущем финансовом году за отчетный период.

Информация о расходовании средств, предусмотренных на использование информационно-коммуникационных технологий в текущем финансовом году за отчетный период.

Анализ полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности в текущем финансовом году за отчетный период.

Выводы.

Предложения и рекомендации.