

Контрольно-счётная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
Контрольно-счётной палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП-9)**

**Внешняя проверка годового отчёта об исполнении краевого
бюджета**

Дата начала действия СВГФК КСП - 04 апреля 2015 года

Утвержден приказом Контрольно-счётной палаты Краснодарского края
от 04 марта 2015 года № 11

(в редакции приказа председателя Контрольно-счётной палаты
Краснодарского края от «11» января 2019 года №1)

г. Краснодар

Содержание:

№ п/п	Наименование раздела, подраздела	Страница
1	Общие положения	3
2	Характеристика, основные принципы, предмет, объекты, правила и процедуры организации проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год	4
3	Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год	6
3.1	Общие требования к проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год	6
3.2	Подготовка к проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год	7
3.3	Внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Краснодарского края	8
3.4	Основной этап внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год	8
3.5	Формирование заключения Контрольно-счётной палаты Краснодарского края на годовой отчёт об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год	11
3.6	Заключительный этап внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год	13
4	Оперативный контроль исполнения краевого бюджета	14

1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Краснодарского края (далее - Палата) СВГФК КСП-9 «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении краевого бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счётной палате Краснодарского края», Регламентом Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, а также с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), и с учётом отдельных положений Стандарта финансового контроля Счётной палаты Российской Федерации СФК203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».

1.2 Стандарт применяется при осуществлении последующего контроля по результатам исполнения краевого бюджета за отчётный финансовый год и предназначен для использования структурными подразделениями Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, участвующими в организации и проведении внешней проверки годового об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год на основании положений статьи 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 32 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», статьи 11 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счётной палате Краснодарского края», Регламента Контрольно-счётной палаты Краснодарского края.

До утверждения специализированного стандарта внешнего государственного финансового контроля положения раздела 4 настоящего Стандарта применяются при осуществлении оперативного контроля по результатам исполнения краевого бюджета.

1.3 В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации и Краснодарского края.

1.4 Объектом стандартизации является внешняя проверка годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год (далее - внешняя проверка).

1.5 Целью Стандарта является установление порядка организации,

подготовки и проведения внешней проверки об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год и оформления её результатов.

1.6 1.6 Задачами Стандарта являются:

1) определение характеристики, основных принципов, предмета, объектов, этапов, правил и процедур организации, подготовки и проведения внешней проверки;

2) установление требований, предъявляемых к процедурам организации, подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки;

3) установление порядка взаимодействия между структурными подразделениями Палаты в ходе проведения внешней проверки.

1.7. При организации и проведении внешней проверки сотрудники Палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее - закон о бюджетном процессе), от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счётной палате Краснодарского края», бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края, Регламентом Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, а также приказами, инструкциями, иными нормативными документами Палаты и настоящим Стандартом.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты или заместителем председателя.

2. Характеристика, основные принципы, предмет, объекты, правила и процедуры организации проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год

2.1 Внешняя проверка проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования и включает внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов доходов краевого бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета, главных распорядителей средств краевого бюджета (далее - главных администраторов бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой отчёт администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год.

2.2 Внешняя проверка осуществляется в целях реализации полномочий Палаты по контролю:

1) за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;

2) за соблюдением бюджетного законодательства Российской

Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

2.3 Внешняя проверка проводится выборочным способом и основывается на принципах:

1) объективности использование данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечение полной и достоверной информации по предмету внешней проверки;

2) системности проведение экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, соответствующих направлениям внешней проверки и обеспечивающих сопоставимость анализируемых показателей;

3) результативности обеспечение возможности подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету внешней проверки.

2.4 Предметом внешней проверки являются документы, предоставленные в Палату в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ, статьи 32 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», а также закон Краснодарского края о краевом бюджете на отчётный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты Краснодарского края, обеспечивающие организацию исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году, а так же документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Палатой в установленном порядке.

2.5 Объектами внешней проверки являются:

1) Министерство финансов Краснодарского края;

2) главные администраторы бюджетных средств.

2.6 Правила, регулирующие вопросы сбора доказательств, их документирования, формулировки выводов и предложений при проведении внешней проверки, установлены в разделе 3 настоящего Стандарта.

2.7 Внешняя проверка проводится в соответствии с планом работы Палаты на основании распоряжения председателя Палаты о проведении внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год (далее - Распоряжение).

2.8 Бюджетно-аналитическое управление Палаты осуществляет подготовку проекта Распоряжения и обеспечивает его согласование с руководителями структурных подразделений Палаты в срок до 31 января года следующего за отчётным.

Распоряжением устанавливается срок проведения внешней проверки, график взаимодействия структурных подразделений Палаты в ходе проведения внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год (далее - График) и назначается ответственный за её проведение.

Распоряжением могут быть установлены формы аналитических таблиц, рекомендуемых для заполнения при проведении процедур внешней проверки (далее - рекомендованные для заполнения аналитические таблицы).

При необходимости, по усмотрению структурного подразделения Палаты, осуществляющего проведение процедуры внешней проверки, указанные таблицы могут дополняться, уточняться и (или) объединяться.

Взаимодействие структурных подразделений Палаты в ходе проведения внешней проверки и сроки исполнения её процедур устанавливаются Графиком в соответствии с закреплённой за структурными подразделениями Палаты сферой контрольно-экспертной деятельности.

Ответственный за проведение внешней проверки осуществляет координацию действий структурных подразделений Палаты, участвующих в проведении внешней проверки.

2.9 По результатам внешней проверки оформляется заключение Контрольно-счётной палаты Краснодарского края на годовой отчёт администрации

Краснодарского края **об** исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год (далее - Заключение).

Дата подписания Заключения председателем Палаты является датой окончания внешней проверки.

Подготовка Заключения, его рассмотрение и подписание председателем Палаты проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца с момента регистрации поступления годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год и иных документов, подлежащих представлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним (далее - годовой отчёт) в журнале входящей корреспонденции Палаты.

2.10 Общий контроль за ходом внешней проверки осуществляет заместитель председателя Палаты, оперативный - ответственный за проведение внешней проверки.

2.11 Сведения об операциях внешней проверки, произведённых на всех этапах её проведения, отражаются в автоматизированной информационной системе, используемой в Палате для автоматизации её контрольно-экспертной деятельности (далее - автоматизированная информационная система).

Все документы, полученные и составленные участниками внешней проверки, приобщаются к её материалам, учитываются и хранятся в установленном порядке, в том числе с применением автоматизированной информационной системы.

3. Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год

3.1 Общие требования к проведению внешней проверки годового отчёта края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год

3.1.1 Внешняя проверка проводится в пять этапов:

1-й этап - подготовка к проведению внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год;

2-й этап - внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;

3-й этап - основной этап внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год;

4-й этап - формирование заключения Контрольно-счётной палаты Краснодарского края на годовой отчёт администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год;

5-й этап - заключительный этап внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год.

1.1.2. В ходе проведения процедур внешней проверки, в том числе связанных со сбором доказательств, подготовкой выводов и предложений, сотрудник Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, участвующий во внешней проверке (далее - сотрудник Палаты), обязан:

1) изучить нормативно правовые акты и иные распорядительные документы Краснодарского края, действующие в отчётном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году, а также устанавливающие требования к законам о краевом бюджете, его исполнении, формированию и предоставлению годового отчёта и бюджетной отчётности;

2) изучить предоставленные ему годовой отчёт, другие документы и материалы, полученные в установленном порядке;

3) ознакомиться с данными источников органов статистического наблюдения об итогах социально-экономического развития Краснодарского края;

4) применять аналитические методы сравнения, сопоставления и группировки бюджетных данных, используя при этом формальную, арифметическую проверки, а также сопоставимость показателей, отражённых в различных отчётных формах, документах, информациях, предоставленных в Палату в установленном порядке, а также приемы экономического анализа и технико-экономические расчёты;

5) производить соответствующие расчеты, необходимые для подтверждения выводов и предложений;

6) в случае установления несоответствий, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, ошибок, неточностей, произвести оценку обоснованности, весомости и возможного нанесения ущерба для Краснодарского края;

7) использовать выводы тематических проверок и обследований Палаты по различным вопросам исполнения краевого бюджета за отчётный год.

3.1.3 Сотрудники Палаты несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе обследования информации.

3.2 Подготовка к проведению внешней проверки годового отчёта об

исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год

3.2.1 Подготовка к проведению внешней проверки осуществляется структурными подразделениями Палаты в соответствии с первым разделом Графика и включает следующие процедуры:

1) изучение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, действующих в отчётном периоде и предъявляемых к нормативным правовым актам Краснодарского края, необходимым для организации и обеспечения исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году, а также к законам о краевом бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчёта и бюджетной отчётности;

2) подбор, изучение и анализ нормативных правовых и иных распорядительных документов Краснодарского края, действующих в отчётном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о краевом бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению Годового отчёта и бюджетной отчётности, проведение оценки их соответствия установленным требованиям, формулировка выводов и предложений;

3) формирование перечня документов, материалов, информационных таблиц, необходимых для проведения внешней проверки (далее - Информации), направление запросов объектам внешней проверки с указанием сроков представления в Палату запрашиваемой Информации;

4) сбор Информации, указанной в подпункте 3 настоящего пункта.

5) подготовка (при необходимости) методических рекомендаций по проведению и (или) оформлению отдельных процедур внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края (далее - Методические рекомендации).

Методические рекомендации формируются бюджетно-аналитическим управлением с учётом предложений структурных подразделений Палаты и утверждаются заместителем председателя Палаты.

3.3 Внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Краснодарского края

3.3.1 Правила и процедуры проведения внешней проверки бюджетной отчётности администраторов бюджетных средств Краснодарского края установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты о проведении проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета.

3.3.2 Внешняя проверка бюджетной отчётности администраторов бюджетных средств Краснодарского края проводится в соответствии со вторым разделом Графика.

3.4 Основной этап внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении краевого

бюджета за отчётный финансовый год

3.4.1 Основной этап внешней проверки начинается с момента предоставления администрацией Краснодарского края в Палату Годового отчёта, иных документов, подлежащих предоставлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним (далее - Иных документов), Информации.

Основной этап внешней проверки осуществляется в соответствии с третьим разделом Графика и включает следующие процедуры:

1) оценка бюджетной отчётности финансового органа Краснодарского края предусматривает анализ:

а) своевременности и полноты предоставления Годового отчёта, Иных документов и Информации в Палату;

б) соответствия требованиям составления бюджетной отчётности, установленным приказами министерства финансов Российской Федерации и Краснодарского края;

в) показателей форм бюджетной отчётности и их достоверности;

2) оценка макроэкономических условий исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году предусматривает проведение на основании данных статистической информации анализа:

а) фактически сложившихся макроэкономических показателей и предварительного прогноза социально-экономического развития Краснодарского края;

б) условий исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году;

3) оценка основных характеристик исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году предусматривает анализ:

а) утвержденных показателей краевого бюджета, текстовых статей, изменений, внесённых законами Краснодарского края о внесении изменений в крайовой бюджет, и (или) сводной бюджетной росписью в ходе его исполнения, и их соответствие требованиям бюджетного законодательства;

б) итогов исполнения основных характеристик краевого бюджета, в том числе по отношению к утверждённым показателям и показателям периода, предшествующему отчётному, а также оценку их соответствия требованиям бюджетного законодательства;

в) причин, повлиявших на исполнение основных характеристик краевого бюджета;

г) сводной бюджетной росписи и кассового плана на соответствие требованиям бюджетного законодательства;

4) оценка исполнения доходной части краевого бюджета предусматривает анализ:

а) объема и структуры поступивших доходов в крайовой бюджет в разрезе кодов бюджетной классификации;

б) эффективности администрирования доходов краевого бюджета, включая анализ недоимки поступлений, в том числе по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, относящиеся к

отчётному периоду;

в) исполнения кассового плана по поступлениям в краевой бюджет;

г) причин, повлиявших на исполнение доходной части краевого бюджета;

5) оценка исполнения расходной части краевого бюджета предусматривает следующие процедуры:

а) общая оценка исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов и их структуры предусматривает анализ:

исполнения расходов краевого бюджета по разделам (подразделам) бюджетной классификации расходов;

структуры расходов краевого бюджета в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, программных и непрограммных направлений деятельности;

б) оценка реализации государственных программ Краснодарского края предусматривает анализ:

утверждённых показателей государственных программ Краснодарского края в разрезе подпрограмм, а также внесенных в них изменений;

бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Краснодарского края, утверждённых законом о краевом бюджете на отчётный период, в разрезе подпрограмм и (или) разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, а также изменённых в установленном порядке в ходе его исполнения;

причин внесенных изменений и неисполнения утверждённых бюджетных ассигнований;

фактически достигнутых значений целевых показателей государственной программы Краснодарского края с их плановыми значениями по результатам отчётного года и причин их невыполнения;

в) оценка реализации непрограммных направлений деятельности Краснодарского края предусматривает анализ:

бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности, утверждённых законом о краевом бюджете, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и главных распорядителей средств краевого бюджета, а также изменённых в ходе его исполнения;

причин внесенных изменений и неисполнения утверждённых бюджетных ассигнований;

г) оценка исполнения целевых фондов, утверждённых в составе краевого бюджета, предусматривает анализ соответствия формирования и (или) исполнения целевых фондов требованиям бюджетного законодательства;

д) оценка межбюджетных отношений в Краснодарском крае предусматривает анализ:

выполнения требований бюджетного законодательства Российской Федерации в части установления единых и (или) дополнительных нормативов отчислений доходов от налога на доходы физических лиц;

использования основных инструментов межбюджетного регулирования и его результатов;

межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, в разрезе форм их предоставления;

е) оценка реализации отдельных поручений, установленных Указами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и бюджетной политикой Краснодарского края, предусматривает анализ результатов реализации указанных поручений;

б) оценка исполнения источников финансирования дефицита краевого бюджета предусматривает анализ:

а) бюджетных назначений источников финансирования дефицита краевого бюджета, утверждённых законом о краевом бюджете, а также изменённых в установленном порядке в ходе его исполнения и причин внесённых изменений;

б) исполнения источников финансирования дефицита краевого бюджета в разрезе групп (подгрупп) классификации источников финансирования дефицита бюджета и причин их отклонений от утверждённых назначений;

в) государственного долга Краснодарского края;

7) экспертиза проекта закона Краснодарского края об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год предусматривает оценку его соответствия требованиям бюджетного законодательства и показателям Годового отчёта;

8) анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведённой внешней проверки в году, предшествующем отчётному, а также выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Палатой в отчётном году и относящихся к отчётному периоду.

3.4.2 При организации внешней проверки могут быть предусмотрены дополнительные процедуры путём внесения соответствующих изменений в График. Изменения в График вносятся распоряжением Палаты.

3.5 Формирование заключения Контрольно-счётной палаты Краснодарского края на годовой отчёт об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год

3.5.1 После завершения предыдущих этапов внешней проверки годового отчёта сотрудники Палаты формируют информацию с обобщающими выводами и предложениями о результатах проведённых процедур внешней проверки (далее - Информация о результатах), расчётные и (или) аналитические таблицы, диаграммы, справочный материал (в случае необходимости), подтверждающие результаты проведённых процедур внешней проверки (далее - аналитические материалы) и представляют их в бюджетно-аналитическое управление Палаты за подписью руководителя структурного подразделения Палаты в сроки, установленные Графиком.

3.5.2 Информация о результатах внешней проверки оформляется в форме служебной записки, в которой оценка, выводы и предложения отражаются по каждой группе процедур, закреплённых за структурными

подразделениями Палаты Графиком, с учетом требований, установленных пунктом 3.5.5 настоящего подраздела, инструкцией по ведению делопроизводства в Палате и следующих особенностей:

1) результаты оценки реализации государственных программ Краснодарского края излагаются по каждой государственной программе Краснодарского края с обязательным анализом по каждой процедуре внешней проверки, установленной подпунктом «б» подпункта 5 пункта 3.4.1 подраздела 3.4 настоящего раздела, с приложением рекомендованных для заполнения аналитических таблиц;

2) результаты анализа устранения нарушений и недостатков по результатам проведённой внешней проверки в году, предшествующем отчётному, а также выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Палатой в отчётном году и относящихся к отчётному периоду, в Информации о результатах указываются по соответствующему направлению анализа;

3) при описании каждого нарушения, выявленного в ходе проведения внешней проверки, должны быть указаны конкретные статьи законодательных и нормативных правовых актов, нормы которых были нарушены, и в чём выразилось нарушение;

4) выводы и предложения должны указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения краевого бюджета в отчётном финансовом году, и возможные последствия в случае их несвоевременного устранения, отражать наиболее значимые результаты внешней проверки, предложения и меры по устранению выявленных финансовых нарушений, улучшению в дальнейшем сложившихся показателей;

5) аналитические материалы и приложения к Информации о результатах формируются с указанием в правом верхнем углу следующих реквизитов без указания номера приложения:

«Приложение
к заключению Контрольно-счетной
палаты Краснодарского края на
годовой отчёт об исполнении
краевого бюджета за _____ год»

6) финансовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного знака после запятой, показатели штатных единиц с точностью до двух знаков после запятой.

3.5.3 На основе Информации о результатах бюджетно-аналитическое управление формирует Заключение с приложением аналитических материалов (при необходимости).

3.5.4 Заключение должно иметь следующую структуру:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание;
- 3) общие положения - основание, форму, метод, цели и задачи внешней проверки;

4) результаты проведенных в соответствии с подразделами 3.2, 3.3 и 3.4 настоящего раздела процедур внешней проверки в разрезе разделов (подразделов);

5) выводы и предложения;

6) приложения (при необходимости).

3.5.5 При формировании Заключения необходимо руководствоваться следующими требованиями:

1) содержание Заключения должно соответствовать целям и задачам внешней проверки и не должно содержать политических оценок решений, принимаемых органами государственной власти Краснодарского края, иными государственными органами Краснодарского края, а также уголовно-правовую квалификацию деяний проверяемых лиц;

2) заключение должно содержать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются данными Годового отчёта, Информации, иных документов и аналитических материалов;

3) информация в Заключении должна излагаться последовательно, в соответствии со степенью негативных последствий установленных нарушений;

4) текст Заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;

5) использование в Заключении специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации и Краснодарского края;

6) в Заключении необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных положений Заключения;

7) обобщенные выводы и рекомендации, отражённые в Заключении, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в Заключении нарушений, быть конкретными, простыми по форме и содержанию.

3.6 Заключительный этап внешней проверки годового отчёта об исполнении краевого бюджета за отчётный финансовый год

3.6.1 Подготовленный проект Заключения в электронном виде направляется руководителям структурных подразделений Палаты для его согласования, путём проставления визы в листе согласования, и на бумажном носителе заместителю председателя Палаты. В случае необходимости по предложениям указанных лиц в подготовленный проект Заключения вносятся изменения.

3.6.2 После согласования проект Заключения рассматривается коллегией Палаты.

3.6.3 Подготовленное Заключение с учётом решения коллегии Палаты подписывается председателем Палаты и направляется в Законодательное Собрание Краснодарского края и администрацию Краснодарского края с

сопроводительным письмом.

4. Оперативный контроль исполнения краевого бюджета

4.1. Оперативный контроль - комплекс контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, организационных и иных мероприятий, осуществляемый специалистами Палаты в процессе исполнения законов о краевом бюджете в целях определения соответствия фактически поступивших в бюджет доходов и произведенных расходов утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год.

Периодичность осуществления оперативного контроля определяется планом работы Палаты на текущий год, утвержденном в порядке установленном стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СФКККСП-1) «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» с учетом требований Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» и от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счётной палате Краснодарского края».

4.2. Задачами оперативного контроля являются:

определение полноты и своевременности поступления денежных средств

в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета;

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

определение законности и эффективности распоряжения, управления и использования государственного имущества;

анализ рисков недополучения доходов бюджета, невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными бюджетом, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

определение своевременности внесения изменений в бюджет;

внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

4.3. Предметом оперативного контроля являются процессы исполнения бюджета в текущем финансовом году, в разрезе исполнительных ведомств, использования государственной собственности, деятельность объектов контроля по исполнению бюджета в текущем финансовом году.

4.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы средств краевого бюджета - главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные

администраторы источников финансирования дефицита бюджета, в том числе финансовый орган, организующий исполнение бюджета, иные организации и иные лица в соответствии с областью действия контрольных полномочий Палаты, установленных законодательством.

4.5. В процессе осуществления оперативного контроля анализируется (при необходимости) соблюдение:

принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных БК РФ;

порядка использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете;

использования средств целевых фондов;

ограничений, установленных БК РФ, в том числе при перемещении бюджетных ассигнований;

требований БК РФ по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете;

требований БК РФ при внесении изменений в закон о бюджете;

иных требований бюджетного законодательства.

4.6. Правовой нормативной основой оперативного контроля являются:

Бюджетный и Налоговый кодексы Российской Федерации;

закон о бюджете, законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение бюджета.

4.7. Информационной основой оперативного контроля являются:

отчет об исполнении бюджета;

сведения финансового органа об исполнении бюджета за отчетный период текущего года;

сведения территориального органа Федеральной налоговой службы о поступлениях в бюджет налоговых платежей (по запросу);

отчетность главных администраторов средств бюджета;

отчетность о ходе реализации государственных программ;

результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых специалистами Палаты, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств краевого бюджета, распоряжения и управления государственной собственностью в текущем финансовом году;

сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики;

данные, получаемые по запросам специалистов Палаты (при необходимости).

4.8. Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

подготовительный этап;

осуществление оперативного контроля;

подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

4.9. В рамках подготовительного этапа осуществляется сбор отчетов и сведений, являющихся информационной основой оперативного контроля, подготовка запросов в финансовый орган и главным администраторам

бюджетных средств (при необходимости).

4.10. В ходе осуществления оперативного контроля анализируются: основные показатели социально-экономического развития Краснодарского края (за отчетный период);

показатели поступления доходов в бюджет;

показатели исполнения расходов бюджета;

источники финансирования дефицита бюджета, состояние государственного долга;

текстовые статьи бюджета;

объем дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования.

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

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

сравнение данных, представленных в отчете об исполнении бюджета, сведениях финансового органа, отчете территориального органа Федеральной налоговой службы о поступлениях в бюджет налоговых платежей, отчетности иных главных администраторов доходов бюджета;

сравнение фактических показателей исполнения доходов бюджета в отчетном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений;

соответствие плановых показателей в представленном отчете об исполнении бюджету закона о бюджете, причины отклонений.

4.10.2. Анализ показателей исполнения расходов бюджета включает: сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

сравнение данных, представленных в отчете об исполнении бюджета, сведениях финансового органа, отчетах главных распорядителей средств бюджета;

анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств целевых фондов;

анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет остатков средств бюджета на начало периода (наличие соответствующих нормативно-правовых актов, упоминание в текстовой части бюджета, в законе (положении) о бюджетном процессе и т.д.) (при необходимости);

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

сравнение показателей исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, включая результаты по подразделам наиболее значительных отклонений и нарушений (недостатков) расходов от

бюджетных назначений и доведённых финансовым органом, организующим исполнение бюджета, объемов бюджетных ассигнований до главных распорядителей бюджетных средств, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, установление причин возникновения выявленных отклонений;

анализ реализации государственных (адресных) программ Краснодарского края, иных документов стратегического планирования, адресной инвестиционной программы Краснодарского края, бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе, а также результатов мониторинга эффективности использования указанных средств.

4.10.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния государственного долга включает в себя следующие вопросы:

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

анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета;

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

анализ объема кредитов, полученных в текущем году от кредитных организаций (в случае их получения);

анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета;

анализ государственного долга по объему и структуре;

исполнение программы государственных внутренних заимствований, программы государственных гарантий (в случае их утверждения на текущий финансовый год).

4.10.4. Анализ реализации текстовых статей бюджета включает в себя анализ полноты и достаточности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части бюджета.

4.11. По результатам мониторинга оформляется заключение Контрольно-счетной палаты Краснодарского края о результатах мониторинга исполнения краевого бюджета за отчетный период. Подготовка Заключения и его согласование проводится не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за отчетным, при этом срок подготовки Заключения может быть сокращен или увеличен по решению председателя Палаты или его заместителя.

Датой завершения мониторинга является дата утверждения Заключения в установленном настоящим Стандартом порядке.

4.11.1. Подготовка Заключения включает окончательное обобщение результатов всех экспертно-аналитических действий и расчетов, материалов, представленных участниками мероприятия.

Формулировка выводов и предложений, оформление Заключения и приложений к нему (при наличии) осуществляется в соответствии с

основными требованиями, установленными СВГФК КСП - 6 и настоящим Стандартом.

При изложении результатов мониторинга могут использоваться статические (одномоментные) и (или) динамические (за несколько периодов) показатели. С учетом характера показателей результаты мониторинга могут быть изложены в форме простой констатации факта, в форме сравнения с плановыми (нормативными) показателями, с предыдущим отчетным периодом текущего года, аналогичным периодом прошедшего года, началом текущего года, с иным временным периодом. В мониторинге используется информация об абсолютном и (или) относительном значении показателя.

Материалы, формируемые по результатам мониторинга, должны содержать по каждому показателю ссылку на источник информации. В случае если значения одного показателя, полученные из разных официальных источников, не соответствуют друг другу, устанавливается причина расхождения. В случае если причина расхождения не может быть определена в установленные для формирования материалов мониторинга сроки, в них отражаются оба значения показателя с указанием источников и факта расхождения.

Выявляемые в ходе мониторинга факторы, влияющие на значения наблюдаемых показателей, а также складывающиеся тенденции подлежат отражению в результатах мониторинга.

4.11.2. Заключение подлежит согласованию и утверждению.

В рамках согласования проект Заключения с визой руководителя мероприятия представляется в правовое управление. Правовое управление в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта Заключения проводит правовую экспертизу документа, по результатам которой возвращает проект Заключения руководителю мероприятия с отметкой «Согласовано» или «На доработку».

В случае возврата проекта Заключения на доработку, руководителем мероприятия в тот же день обеспечивается внесение в него необходимых изменений и повторное предоставление проекта Заключения (со своей визой) в правовое управление. Повторное согласование проводится правовым управлением в срок не более 1 рабочего дня.

Согласованный проект Заключения передается на утверждение председателю Палаты или его заместителю.

4.11.3. После завершения мониторинга руководитель мероприятия обеспечивает подготовку информации о его результатах, которую представляет в ЗСК и главе администрации (губернатору) Краснодарского края в порядке и в соответствии с требованиями, установленными стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФККСП-8) «Подготовка информационных сообщений о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (далее - СВГФК КСП - 8).

Если по результатам мониторинга не выявлены нарушения и (или) недостатки в исполнении бюджета ТФОМС информирование объектов

контроля о проведенном мониторинге не осуществляется. В иных случаях формирование и направление информационных писем, а также анализ реализации результатов мониторинга осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями, установленными Регламентом, СВГФК КСП - 8 и (или) иными локальными актами КСП КК.

4.12. Результаты завершенного мониторинга рассматриваются на заседаниях Коллегии Палаты в порядке, установленном Регламентом КСП КК.

4.13. Сведения о результатах мониторинга и принятых мерах отражаются в автоматизированной информационной системе, используемой в Палате для учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Документы, полученные и составленные в ходе проведения мониторинга исполнения краевого бюджета, в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки к проведению и проведения мониторинга, приобщаются к материалам дела согласно номенклатуре дел, учитываются и хранятся в установленном в КСП КК порядке.

4.14. В Заключении должна быть отражена следующая информация и выводы:

- основания проведения мониторинга;

- результаты анализа основных показателей социально-экономического развития Краснодарского края (за отчетный период);

- результаты анализа основных характеристик краевого бюджета;

- результаты анализа показателей о поступлении доходов в краевой бюджет;

- результаты анализа исполнения расходов краевого бюджета, в том числе (по подразделам) результаты анализа реализации государственных (адресных) программ Краснодарского края, иных документов стратегического планирования, адресной инвестиционной программы Краснодарского края, бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе;

- результаты анализа источников финансирования дефицита бюджета и объема государственного долга;

- результаты анализа показателей бюджетной и иной отчетности;

- результаты анализа исполнения текстовых статей закона о краевом бюджете;

- выводы и предложения.

4.15. Итоги мониторинга могут быть использованы:

- при планировании контрольных мероприятий;

- для информирования ЗСК, администрации и правоохранительных органов Краснодарского края;

- для информирования вышестоящих органов объектов контроля, а также

руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия;
для принятия иных мер, предусмотренных законодательством.

4.16. Анализ использования объектами мониторинга выводов и предложений, отраженных в заключении, а также принятых мер по результатам рассмотрения информационных писем осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями, установленными СВГФК КСП - 8.

Начальник бюджетно-
аналитического управления

С.В.Проскурина