Утверждены приказом

Контрольно-счетной

палаты Калужской области

от 30.12.2022 № 64-А

Методические указания по исследованию (оценке) бюджетной и налоговой устойчивости Калужской области

(одобрены решением коллегии Контрольно-счётной палаты

Калужской области протокол от 29.12.2022 № 33 (5))

КАЛУГА
2022

Содержание

[1. Общие положения и определения 3](#_Toc123031393)

[2. Содержание мероприятий по исследованию (оценке) бюджетной и налоговой устойчивости региона 3](#_Toc123031394)

[3. Порядок проведения исследования (оценки) бюджетной устойчивости 3](#_Toc123031395)

[4. Порядок оформления результатов проведения экспертно-аналитического мероприятия 6](#_Toc123031396)

[5. Актуализация методических указаний 6](#_Toc123031397)

# 1. Общие положения и определения

Методические указания по исследованию (оценке) бюджетной и налоговой устойчивости Калужской области (далее – Методические указания) разработаны в целях методологического обеспечения экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой Контрольно-счетной палатой Калужской области (далее – Контрольно-счетная палата).

Методические указания разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Калужской области, локальными правовыми актами Контрольно-счётной палаты.

Методические указания разработаны для использования членами коллегии Контрольно-счетной палаты, инспекторами и иными сотрудниками аппарата Контрольно-счетной палаты при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий, программами которых предусмотрено исследование (оценка) бюджетной и налоговой устойчивости Калужской области.

Исследование (оценка) бюджетной и налоговой устойчивости Калужской области проводится Контрольно-счетной палатой в виде самостоятельного отдельного экспертно-аналитического мероприятия, включенного в соответствующий раздел плана работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

При проведении исследования (оценки) бюджетной и налоговой устойчивости Калужской области используется информация, содержащаяся в информационных системах, доступ к которым имеет Контрольно-счетная палата, а также информация, получаемая по запросам.

**2. Содержание мероприятий по исследованию (оценке) бюджетной и налоговой устойчивости региона**

Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению экспертно-аналитического мероприятия, непосредственное проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление результатов осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СГА 102 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия».

**3. Порядок проведения исследования (оценки) бюджетной устойчивости**

Исследование (оценка) бюджетной и налоговой устойчивости Калужской области проводится на основании информации, содержащейся в информационных системах, а также представляемой в Контрольно-счетную палату по запросу.

Полученная информации анализируется в динамике за определенный период. Анализ показателей может проводиться с использованием следующих методов:

**- горизонтальный анализ** – позволяет сравнить текущие показатели бюджета с плановыми показателями, а также с показателями прошлых периодов;

**- вертикальный анализ** – позволяет определить структуру бюджета, долю отдельных показателей в итоговых показателях, а также их влияние на общие результаты;

**-** **балансовый метод** – позволяет сопоставить взаимосвязанные показатели с целью выяснения и измерения их взаимного влияния;

**-** **анализ процессов** – позволяет идентифицировать и анализировать процессы как основу для достижения целей и результатов;

**-** **анализ «разрывов»** – позволяет проанализировать причины отклонений между фактическим и планируемым значением показателей;

**- факторный анализ** – позволяет выявить влияние отдельных факторов на исследуемые показатели.

Для исследования (оценки) бюджетной и налоговой устойчивости могут использоваться следующие количественные показатели и коэффициенты:

**- коэффициент финансовой независимости:**

$$К\_{фн}=\frac{НД+ННД}{Д},где$$

НД – налоговые доходы;

ННД – неналоговые доходы;

Д – доходы бюджета всего.

**- коэффициент финансовой устойчивости:**

$$К\_{фн}=\frac{НД}{Д},где$$

НД – налоговые доходы;

Д – доходы бюджета всего.

**- коэффициент собственных доходов:**

$$К\_{фн}=\frac{СД}{Д},где$$

СД – собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы, доходы, полученные в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций);

Д – доходы бюджета всего.

**- коэффициент платежеспособности:**

$$К\_{фн}=\frac{НД+ННД}{Р},где$$

НД – налоговые доходы;

ННД – неналоговые доходы;

Р – расходы бюджета всего.

**- коэффициент собираемости налоговых доходов:**

$$К\_{фн}=\frac{НД}{(НД+Н)},где$$

НД – налоговые доходы;

Н – недоимка по налоговым доходам.

**- коэффициент капитальных вложений:**

$$К\_{фн}=\frac{РКВ}{Р},где$$

РКВ – расходы на капитальные вложения в основные фонды;

Р – расходы бюджета всего.

**- коэффициент покрытия расходов:**

$$К\_{фн}=\frac{Д}{Р},где$$

Д – доходы бюджета всего;

Р – расходы бюджета всего.

**- уровень доходов бюджета на душу населения (тыс. руб. на одного человека):**

$$К\_{фн}=\frac{Д}{ЧН},где$$

Д – доходы бюджета всего;

ЧН – численность населения.

**- уровень расходов бюджета на душу населения (тыс. руб. на одного человека):**

$$К\_{фн}=\frac{Р}{ЧН},где$$

Р – расходы бюджета всего;

ЧН – численность населения.

**- уровень дефицита бюджета, %:**

$$К\_{фн}=\frac{Деф}{(НД+ННД)}×100,где$$

Деф – размер дефицита;

НД – налоговые доходы;

ННД – неналоговые доходы.

**- уровень долговой нагрузки, %:**

$$К\_{фн}=\frac{ГД}{(НД+ННД)}×100,где$$

ГД – объем государственного долга;

НД – налоговые доходы;

ННД – неналоговые доходы.

**- иные показатели и коэффициенты.**

В целях определения влияния отдельных факторов и взаимосвязи между переменными может применяться факторный анализ путем выделения групп переменных, сильно коррелирующих между собой, и определения «веса» каждого элемента в ней.

По результатам проведенного исследования (оценки) делается вывод об уровне бюджетной и налоговой устойчивости, а также вырабатываются необходимые предложения и рекомендации.

# 4. Порядок оформления результатов проведения экспертно-аналитического мероприятия

Порядок оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия по исследованию (оценке) бюджетной и налоговой устойчивости Калужской области, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СГА 102 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия».

# 5. Актуализация методических указаний

Внесение изменений в настоящие методические рекомендации осуществляется на основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты.