

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением Контрольно-сетной палаты
от « 28 » ____ 06 ____ 2016г. №39-КСП

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Оперативный контроль исполнения решений о бюджете»**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	3
3. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля.....	4
4. Проведение оперативного контроля	5
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	6

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения решений о бюджете» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Дзержинский» от 28.01.2016 №2/1 (далее – КСО), 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 РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), внутренними документами КСО.

1.2. Стандарт применяется при осуществлении оперативного контроля по результатам исполнения бюджета и предназначен для использования структурными подразделениями КСО, участвующими в организации и проведении экспертно-аналитического мероприятия на основании положений статьи 268.1 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», решения Совета депутатов о бюджетном процессе, решения о КСО и Регламента КСО.

1.3. Объектом стандартизации является деятельность КСО по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения решений о местном бюджете (далее – оперативный контроль), проводимого КСО.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации оперативного контроля;
- определение общих правил и процедур осуществления оперативного контроля, включая содержание комплекса экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в его рамках, а также основные требования к оформлению результатов оперативного контроля.

1.6. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в рамках общего планирования деятельности КСО с учетом требования решения о Совете депутатов о бюджетном процессе и отражается в плане работы КСО на текущий год. Оперативный контроль осуществляется по направлениям деятельности КСО.

1.7. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – комплекс контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, организационных и иных мероприятий, осуществляемый КСО в процессе исполнения решений о местном 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 в порядке, установленном КСО с учетом требований решения Совета депутатов о бюджетном процессе и об организации и деятельности КСО.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- определение полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета;
- определение объема и структуры муниципального долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
- определение законности и эффективности распоряжения, управления и использования муниципального 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).

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

2.4. Объектами оперативного контроля являются главные администраторы средств 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 КСО, установленных законодательством.

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

- принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- порядка использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о местном бюджете;

- использования средств резервных фондов;

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

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о местном бюджете;

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в решение о местном бюджете;

- иных требований бюджетного законодательства.

3. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля

3.1. Правовой нормативной основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- решение о местном бюджете;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение бюджета.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчет об исполнении бюджета;

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

- отчет территориального органа Федеральной налоговой службы о поступлениях в бюджет налоговых платежей (при наличии);

- отчетность главных администраторов средств бюджета;

- отчетность о ходе реализации муниципальных программ (при наличии);

- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых КСО, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета, распоряжения и управления муниципальной собственностью в текущем финансовом году;

- сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики;

- данные, получаемые по запросам КСО (при необходимости).

4. Проведение оперативного контроля

4.1. Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

- подготовительный этап;
- осуществление оперативного контроля;
- подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

4.2. 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).

4.3. В ходе осуществления оперативного контроля анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет;
- показатели исполнения расходов бюджета;
- источники финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга;
- текстовые статьи бюджета;
- объем дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования.

4.3.1. 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 бюджета решению о местном бюджете, причины отклонений.

4.3.2. 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 резервного фонда;

- 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 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 муниципальных программ.

4.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального 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 объема централизованных финансовых ресурсов, размещенных в текущем году на возвратной основе (временно свободных средств бюджета, размещенных на банковском депозите);

- анализ муниципального долга по объему и структуре;

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

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

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. Информация по результатам оперативного контроля подготавливается в порядке и по форме, установленным КСО.

5.2. Информация должна содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными решением о местном бюджете на текущий год показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства.

Информация КСО не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

5.3. По результатам оперативного контроля КСО подготавливает:

- информацию о ходе исполнения бюджета, которую представляет в Совет депутатов муниципального образования и главе муниципального образования;

- представления и/или предписания (при необходимости), которые направляются исполнительному органу (финансовому, иному органу власти) в порядке, установленном КСО, для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

- предложения в Совет депутатов о необходимости внесения соответствующих изменений в решение о местном бюджете и иные правовые акты (при необходимости);

- рекомендации, которые направляются соответствующим главным администраторам средств бюджета – главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета, финансовому органу, организующего исполнение бюджета (при необходимости).