

Приложение
К распоряжению председателя КСК
от 31.07.2015г. №24

**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.....	5
4. Проведение оперативного контроля	5
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	8
6. Контроль реализации результатов оперативного контроля.....	9

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 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением представительного органа о контрольно-счетном органе (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 октября 2014 г. № 47К (993)), Общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля, внутренними документами КСО.

Оперативный контроль осуществляется в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. Целью стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения решений о бюджете» является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете (далее – оперативный контроль), проводимого контрольно-счетным органом муниципального образования (далее – контрольно-счетный орган).

1.3. 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.

1.4. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в порядке, установленном контрольно-счетным органом.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – комплекс экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемый контрольно-счетным органом в процессе исполнения решений о местном бюджете (далее – бюджет) в целях определения соответствия фактически

поступивших в бюджет доходов (денежных поступлений) и произведенных расходов законодательно утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год.

Периодичность осуществления оперативного контроля определяется в порядке, установленном контрольно-счетным органом.

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;

- установление соответствия фактических показателей показателям, утвержденным решениями о бюджете, показателям прогноза поступлений доходов бюджета, сводной бюджетной росписи бюджета (далее – сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и их анализ;

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

- сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете), 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 решение о местном бюджете;

- внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

2.3. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения бюджета в текущем финансовом году.

2.4. Объектами оперативного контроля является отчетность и иная информация главных администраторов средств бюджета – главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, в том числе финансового органа, организующий исполнение бюджета.

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

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

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

- использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, увеличения бюджетных ассигнований по муниципальным программам по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом;

- 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 бюджете;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение решения о местном бюджете.

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 и оценке эффективности муниципальных программ;

- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых контрольно-счетным органом, 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 контрольно-счетного органа (при необходимости).

4. Проведение оперативного контроля

4.1. Оперативный контроль проводится в 4 этапа:

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

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется подготовка запросов в финансовый орган и главным администраторам бюджетных средств (выборочно).

4.3. В ходе осуществления оперативного контроля проверяется соблюдение финансовым органом в ходе исполнения бюджета требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет;
- показатели исполнения расходов бюджета;
- источники финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга;
- текстовые статьи решения о бюджете.

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;

- соблюдение нормативов отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет, установленных статьями 56, 57, 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, при зачислении указанных доходов в бюджет;

- своевременность исполнения отдельных доходных статей бюджета (например: доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим публично-правовым образованиям; доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, принадлежащим

публично-правовым образованиям; доходы в виде платежей от муниципальных унитарных предприятий по объемам и структуре;

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

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 решения о местном бюджете, в положении о бюджетном процессе и т.д.).

4.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального долга включает в себя следующие вопросы:

Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального долга включает:

- 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 муниципального долга по объему и структуре;

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

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

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. По результатам оперативного контроля подготавливается соответствующая информация (заключение или отчет) в порядке, установленном контрольно-счетным органом.

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

Информация контрольно-счетного органа не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

5.3. По результатам оперативного контроля контрольно-счетный орган подготавливает:

- информацию о ходе исполнения бюджета, которую представляет в законодательный (представительный) орган муниципального образования и главе муниципального образования;

- представления и/или предписания (при необходимости), которые направляются высшему исполнительному органу (финансовому, иному органу власти) в порядке, установленном контрольно-счетным органом, 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 законодательный (представительный) орган власти о необходимости внесения соответствующих изменений в решение о бюджете и иные правовые акты (при необходимости);

- рекомендации, которые направляются объектам оперативного контроля (при необходимости).

6. Контроль реализации результатов оперативного контроля

6.1. Непосредственный контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного контроля, учет и анализ принятых мер осуществляется в порядке, установленном контрольно-счетным органом.

6.2. Контроль реализации результатов оперативного контроля заключается в проведении проверки и анализа исполнения представлений и предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения контрольно-счетного органа.

6.3. Контроль полноты и своевременности принятия мер по результатам оперативного контроля включает в себя следующие процедуры:

- постановка исполнения представлений и предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения контрольно-счетного органа на контроль;

- анализ исполнения представлений и предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (на основе полученной от органов власти информации о ходе и результатах реализации представлений и предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения контрольно-счетного органа);

- снятие представлений и предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения контрольно-счетного органа с контроля после их исполнения.