

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕТРОПАВЛОВСК-КАМЧАТСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА

УТВЕРЖДЕН

решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты Петропавловск-
Камчатского городского округа
от «30» декабря 2019 № 36
(протокол № 7)

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Предварительный контроль за исполнением бюджета Петропавловск-
Камчатского городского округа»**

(вводится в действие с 01.01.2020 приказом Председателя Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского городского округа от 30.12.2019 № 89-КСП)

г. Петропавловск-Камчатский
2019 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета в текущем финансовом году	4
3. Правовая и информационная основы оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета	6
4. Основные этапы оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа	7
5. Подготовка и оформление результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Предварительный контроль за исполнением бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа» (далее – Стандарт) предназначен для регламентации деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского округа (далее – КСП) по контролю за исполнением бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа» (далее – Решение № 397-нд), Регламентом КСП.

1.2. Стандарт разработан исходя из общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.3. При подготовке Стандарта использованы:

- стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 202 «Оперативный контроль исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 28.12.2010 № 64К (766) (ред. от 16.12.2011);

- стандарт финансового контроля СФК (бюджет) (типовой) «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», утвержденный решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 19.05.2013 № 2 (33));

- стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета», утвержденный Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 25.12.2013 № 55К (946)) (ред. от 19.02.2016).

1.4. Стандарт является внутренним нормативным документом КСП и разработан для использования сотрудниками КСП при осуществлении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа (далее – бюджет городского округа, бюджет) в текущем финансовом году, подготовки информации о ходе исполнения бюджета за соответствующий отчетный период.

1.5. Целью Стандарта является установление общего порядка по осуществлению оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа (далее – оперативный анализ и контроль).

1.6. Стандарт устанавливает:

- цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля;
- общие требования, характеристики, правила и процедуры организации и

осуществления оперативного анализа и контроля;

- основные этапы организации и осуществления оперативного анализа и контроля;

- структуру ежеквартальной информации о ходе исполнения бюджета в текущем финансовом году.

1.7. При организации и проведении оперативного анализа и контроля сотрудники КСП обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Решением № 397-нд, бюджетным законодательством Российской Федерации, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Камчатского края и Петропавловск-Камчатского городского округа, Регламентом КСП, настоящим Стандартом, а также другими внутренними нормативными документами КСП.

1.8. Решения по вопросам организации и проведения оперативного анализа и контроля, не урегулированные настоящим Стандартом, регулируются локальными актами КСП.

2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля в текущем финансовом году

2.1. Оперативный анализ и контроль – это система мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, позволяющая осуществить оценку исполнения решений Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджете городского округа на текущий финансовый год и плановый период (далее – Решение о бюджете).

Цель оперативного анализа и контроля - анализ полноты и своевременности поступлений доходов бюджета городского округа, кассового исполнения бюджета в сравнении с утвержденными показателями Решения о бюджете, выявление отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

Оперативный анализ и контроль осуществляются посредством проведения контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий.

2.2. Задачами оперативного анализа и контроля являются:

- определение полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет городского округа и их расходования в ходе исполнения бюджета;

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

- определение полноты поступления в бюджет средств, полученных от распоряжения муниципальным имуществом (в том числе от его приватизации, продажи) и управления объектами муниципальной собственности;

- установление соответствия фактических показателей показателям, утвержденным Решением о бюджете на текущий финансовый год, показателям прогноза поступлений доходов бюджета, сводной бюджетной росписи бюджета городского округа (далее - сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и их анализ;

- выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета, их анализ и внесение предложений по их устранению.

2.3. При осуществлении оперативного анализа и контроля анализируются:

- риски невыполнения Решения о бюджете в текущем периоде вследствие изменения социально-экономической ситуации, бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах Российской Федерации;

- ход исполнения доходов и расходов бюджета городского округа;
- источники финансирования дефицита бюджета, объемы резервного фонда, дорожного фонда, муниципального долга;
- эффективность использования бюджетных ассигнований резервного фонда и муниципального дорожного фонда;
- ход реализации муниципальных программ, в том числе в разрезе подпрограмм, по главным распорядителям средств местного бюджета;
- ежеквартальные отчеты о ходе реализации муниципальных программ по основным мероприятиям, контрольным событиям;
- поступление в бюджет средств от распоряжения и управления муниципальной собственностью;
- исполнение бюджета по доходам в соответствии с показателями прогноза их поступлений, а также расчетами при формировании проектов Решений о бюджете, а также о внесении изменений в Решение о бюджете;
- исполнение бюджета по доходам, поступление которых не прогнозировалось, и по доходам, расчеты по которым не были представлены в составе материалов к проекту Решения о бюджете;
- обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись;
- сводная бюджетная роспись с учетом внесенных изменений;
- обоснования бюджетных ассигнований на текущий финансовый год при их составлении и исполнение соответствующих показателей бюджета по расходам;
- публичные нормативные обязательства;
- кассовый план;
- исполнение показателей по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с показателями, содержащимися в расчетах к проекту Решения о бюджете, а также о внесении изменений в Решение о бюджете;
- бюджетные ассигнования, предусмотренные на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в текущем году;
- подготовка и принятие органами исполнительной власти муниципальных правовых актов, необходимых для реализации Решения о бюджете на текущий финансовый год.

2.4. В процессе осуществления оперативного анализа и контроля контролируется соблюдение:

- бюджетного законодательства Российской Федерации при составлении, утверждении и доведении показателей сводной бюджетной росписи, а также при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;
- принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);
- ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ при перераспределении бюджетных ассигнований;

- требований Бюджетного кодекса РФ при внесении изменений в Решение о бюджете в текущем финансовом году.

2.5. Предметом оперативного анализа и контроля являются:

- показатели исполнения доходных и расходных статей бюджета;
- показатели источников финансирования дефицита бюджета;
- показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, документы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись;
- показатели кассового плана;
- показатели бюджетной отчетности участников бюджетного процесса;
- муниципальные нормативные правовые акты по реализации Решения о бюджете, а также по вопросам управления, распоряжения и использования муниципального имущества;
- основные показатели социально - экономического развития;
- размер и структура муниципального долга;
- объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга;
- программы внутренних заимствований по привлечению, погашению и использованию кредитов;
- программы муниципальных гарантий.

3. Правовая и информационная основы оперативного анализа и контроля

3.1. Правовой и информационной основой оперативного анализа и контроля являются:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон № 6-ФЗ;
- Решение о бюджете;
- муниципальные правовые акты, принимаемые во исполнение Решения о бюджете на текущий финансовый год;
- Регламент КСП, План работы КСП на текущий год;
- утвержденная сводная бюджетная роспись и изменения, вносимые в нее;
- бюджетные росписи главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств и изменения, вносимые в них;
- обоснования бюджетных ассигнований, представленные главными распорядителями средств бюджета (далее – ГРБС) в финансовый орган при формировании проекта Решения о бюджете и о внесении изменений в него;
- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета на текущий финансовый год;
- паспорта муниципальных программ;
- показатели годового прогноза доходов бюджета и месячного прогноза кассовых поступлений по доходам бюджета, расчеты по показателям

доходов к проектам Решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также о внесении изменений в Решение о бюджете;

- показатели прогноза кассовых выплат по расходам бюджета на текущий финансовый год;
- показатели прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета, расчеты по источникам финансирования дефицита бюджета к проектам Решения о бюджете, а также о внесении изменений в него;
- кассовый план;
- бюджетная, бухгалтерская и статистическая отчетность, предоставляемая муниципальными органами исполнительной власти;
- обязательная для всех участников бюджетного процесса финансовая отчетность об исполнении бюджета;
- данные, получаемые по запросам КСП;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых КСП.

4. Основные этапы оперативного анализа и контроля

Оперативный анализ и контроль проводится в три этапа:

- первый этап – подготовительный, включающий подготовку необходимых форм и документов;
- второй этап – непосредственное проведение оперативного контроля;
- третий этап – завершающий, включающий подготовку и оформление результатов оперативного контроля.

4.1. Подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля.

Аудитор по направлению деятельности КСП «Экспертно-аналитическая деятельность» после принятия Решения о бюджете:

1. разрабатывает проекты форм контроля за исполнением бюджета (далее - проекты форм контроля):

- оперативного анализа об исполнении бюджета, составляемого ежеквартально;
- сведений о результатах проведения мониторинга социально-экономического развития городского округа, составляемых ежеквартально.

2. согласовывает проекты форм контроля с аудиторами других направлений деятельности КСП;

3. обеспечивает представление на рассмотрение и утверждение председателя КСП проектов форм контроля.

В рамках подготовительного этапа также осуществляется сбор информации, документов и материалов, необходимых для проведения оперативного анализа и контроля в порядке, предусмотренном статьей 28 Регламента КСП, а также подготовка и направление запросов объектам контроля о представлении необходимой информации по форме согласно приложению 12 к Регламенту КСП (при необходимости).

4.2. Непосредственное проведение оперативного анализа и контроля.

В соответствии с планом работы КСП с января по декабрь текущего финансового года осуществляются проверка и анализ хода исполнения бюджета, муниципальных программ, законности и своевременности движения средств бюджета, состояния муниципального долга, муниципальных заимствований, управления муниципальной собственностью, использования и управления средствами резервного фонда и муниципального дорожного фонда в текущем финансовом году.

4.2.1. В ходе осуществления оперативного анализа и контроля проверяется соблюдение финансовым органом в ходе исполнения бюджета требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов, а также анализируются:

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

4.2.2. 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;
- сравнение данных, представленных в отчете об исполнении бюджета, сведениях финансового органа, отчетности главных администраторов доходов бюджета;
- своевременность исполнения отдельных доходных статей бюджета (например: 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.

4.2.3. 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 ГРБС;
- анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда и муниципального дорожного 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 бюджете, в положении о бюджетном процессе и т.д.);
- анализ изменений показателей сводной бюджетной росписи на текущий финансовый год и их соответствия изменениям в обоснованиях бюджетных ассигнований;
- анализ обоснованности внесенных изменений в сводную бюджетную роспись, соответствия докладных записок справкам об изменениях;

- анализ реализации мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов;
- анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в разрезе подпрограмм;
- анализ исполнения бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства;
- анализ исполнения бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности;
- анализ расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;
- анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по главным распорядителям средств бюджета;
- анализ исполнения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета;
- анализ исполнения бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления и формирование фонда оплаты труда в муниципальных казенных учреждениях.

4.2.4. 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 (в случае их получения);
- анализ муниципального долга по объему и структуре.

4.2.5. Анализ реализации текстовых статей решения о бюджете включает в себя анализ своевременности подготовки и принятия муниципальными органами исполнительной власти муниципальных правовых актов, необходимых для реализации Решения о бюджете, а также полноты и достаточности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части Решения о бюджете.

5. Подготовка и оформление результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета

По результатам оперативного анализа и контроля в КСП подготавливаются следующие документы:

- информация о ходе исполнения бюджета городского округа за соответствующий период текущего финансового года (ежеквартально нарастающим итогом) (далее – Информация);
- экспертные заключения КСП на проекты решений представительного органа муниципального образования о внесении изменений в Решение о бюджете при поступлении в КСП соответствующих проектов решений.

5.1. По результатам оперативного анализа ежеквартально не позднее, чем через 10 рабочих дней с момента представления отчета об исполнении бюджета

за квартал, полугодие или 9 месяцев, должностными лицами КСП подготавливается оперативная информация о ходе исполнения бюджета, в порядке, установленном КСП, содержащая не более 20 страниц текста.

При подготовке информации о ходе исполнения бюджета используются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.1.1. В информации к ежеквартальному оперативному анализу о ходе исполнения бюджета за соответствующий период текущего финансового года отражаются результаты анализа:

- особенностей хода исполнения Решения о бюджете;
- исполнения бюджета по доходам в соответствии с показателями прогноза их поступлений, а также расчетами при формировании проектов Решений о бюджете и о внесении изменений в него;
- исполнения бюджета по доходам, поступление которых не прогнозировалось, и по доходам, расчеты по которым не были представлены в составе материалов к проекту Решения бюджета;
- исполнения доходов бюджета по объемам, структуре и в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в бюджет;
- поступления в бюджет средств, полученных от распоряжения муниципальным имуществом (в том числе от его приватизации, продажи) и от управления объектами муниципальной собственности;
- информации о внесенных в сводную бюджетную роспись изменениях, сформированных на основании справок об изменениях сводной бюджетной росписи и докладных записок к ним в случае выявленных нарушений;
- обоснованности внесенных в сводную бюджетную роспись изменений, соответствия содержания предлагаемых изменений, указанных в докладных записках, основаниям для внесения изменений, указанным в справках;
- обоснований бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и на плановый период при их составлении и исполнения соответствующих показателей бюджета по расходам;
- исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений расходов от бюджетных назначений и доведенных финансовым органом объемов бюджетных ассигнований до ГРБС, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, и результаты анализа исполнения указанных подразделов ГРБС, имеющих в них наибольший удельный вес;
- исполнения показателей по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с показателями, содержащимися в расчетах к проектам Решений о бюджете и о внесении изменений в него;
- поступлений из источников финансирования дефицита бюджета и погашения источников финансирования дефицита бюджета в сравнении с показателями, утвержденными Решением о бюджете на текущий финансовый год, и сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений;
- отклонений показателей исполнения бюджета от показателей, утвержденных Решением о бюджете на текущий финансовый год, и сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений;
- хода реализации муниципальных программ, в том числе в разрезе подпрограмм, по ГРБС;

- мониторинга ежеквартального отчета о ходе реализации муниципальных программ по основным мероприятиям, контрольным событиям (по мере получения информации от ответственных исполнителей муниципальных программ);

- исполнения расходов бюджета ГРБС в разрезе целевых статей расходов бюджета;

- исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов по муниципальным контрактам на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

- своевременности подготовки и принятия муниципальными органами исполнительной власти нормативных правовых актов, необходимых для реализации Решения о бюджете;

- качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета;

- проверок, в том числе выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, фактов нецелевого использования средств бюджета, иных нарушений и недостатков;

- эффективности исполнения Решения о бюджете за текущий период;

- бюджетных рисков исполнения бюджета;

- объема и структуры муниципального долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, состояния резервного фонда и муниципального дорожного фонда, использования и управления средствами этих фондов;

- объема расходов на содержание органов местного самоуправления;

- объема расходов на формирование фонда оплаты труда в муниципальных казенных учреждениях;

- выводы и предложения (при необходимости).

5.1.2. В текстовой части Информации отражаются таблицы и диаграммы (при необходимости).

5.1.3. В качестве приложений к Информации прилагаются таблицы по формам, утверждаемым Председателем КСП, и, при необходимости, иные документы (материалы).

5.1.4. Информация вносится на рассмотрение Председателя КСП.

5.1.5. Информация о ходе исполнения бюджета, подготовленная КСП по результатам оперативного анализа и контроля за исполнением бюджета, предоставляется в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования.

5.2. Экспертные заключения на проекты решений представительного органа муниципального образования о внесении изменений в Решения о бюджете сотрудники КСП подготавливают при поступлении в КСП соответствующих проектов решений.

При подготовке предложений к экспертному заключению особое внимание необходимо уделить вопросам анализа расчетов, используемых при формировании проектов решений о внесении изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год, а также обоснованности предлагаемых изменений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

5.3. Должностные лица КСП подготавливают, в случае выявления нарушений в ходе исполнения Решения о бюджете вносят на рассмотрение Председателя КСП проекты информационных писем, проекты представлений муниципальным органам исполнительной власти по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета для принятия мер по устранению выявленных нарушений.