УТВЕРЖДЕН

Приказом Председателя

Контрольно-счетной палаты

города Лобня

от « 31 » декабря 2015 года № 65-од

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Оперативный контроль исполнения законов (решений) о бюджете»**

город Лобня

2015 год

**Содержание**

1. Общие положения………………………………………………………………… 3

1. Содержание оперативного контроля…………………………………………….. 4
2. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля 5
3. Проведение оперативного контроля …...……………………………………….. 6
4. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля……………… 8

**1. Общие положения**

1.1. Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Оперативный контроль исполнения законов (решений) о бюджете» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Законом субъекта РФ (решением представительного органа) о контрольно-счетном органе (далее

– КСО), [Общими требования](garantf1://70134432.0/)ми к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), Общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта РФ к стандартам муниципального финансового контроля, внутренними документами КСО.

* 1. 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 РФ (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований», закона субъекта РФ (решения представительного органа местного самоуправления) о бюджетном процессе, закона (решения) о КСО и Регламента КСО.
  2. Объектом стандартизации является деятельность КСО по осуществлению контроля за исполнением бюджета субъекта РФ (муниципального образования).
  3. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения законов о бюджете субъектов РФ (решений о местном бюджете) (далее – оперативный контроль), проводимого КСО субъектов РФ и муниципальных образований.
  4. 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. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в рамках общего планирования деятельности КСО с учетом требования закона субъекта РФ (решения о представительного органа местного самоуправления) о бюджетном процессе и отражается в плане работы КСО на текущий год.
  2. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве РФ.

**2. Содержание оперативного контроля**

* 1. Оперативный контроль **–** комплекс контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, организационных и иных мероприятий, осуществляемый контрольно- счетным органом в процессе исполнения законов о бюджете (решений о местном бюджете) (далее – бюджет) 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 законов субъекта РФ (решений представительного органа местного самоуправления) о бюджетном процессе и об организации и деятельности КСО.

* 1. 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 (муниципального) долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
* определение законности и эффективности распоряжения, управления и использования государственного (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 отклонении от этих показателей;
* определение своевременности внесения изменений в бюджет;
* внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений)
  1. Предметом оперативного контроля являются процессы исполнения бюджета в текущем финансовом году, в разрезе исполнительных ведомств, использования государственной (муниципальной) собственности, деятельность объектов контроля по исполнению бюджета в текущем финансовом году.
  2. 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.
  3. В процессе осуществления оперативного контроля анализируется (при необходимости) соблюдение:
* принципов бюджетной системы РФ, установленных Бюджетным кодексом РФ;
* порядка использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете (решением о местном бюджете);
* использования средств резервных фондов;
* ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ при перемещении бюджетных ассигнований;
* требований Бюджетного кодекса РФ по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете (решением о местном бюджете);
* требований Бюджетного кодекса РФ при внесении изменений в закон о бюджете (решение о местном бюджете);
* иных требований бюджетного законодательства.

1. **Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля**
   1. Правовой нормативной основой оперативного контроля являются:

* Бюджетный кодекс РФ;
* Налоговый кодекс РФ;
* закон (решение) о бюджете;
* законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение бюджета.
  1. 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 государственных (муниципальных) программ (при наличии);
* результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых контрольно- счетным органом, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета, распоряжения и управления государственной (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 3 этапа:

* подготовительный этап;
* осуществление оперативного контроля;
* подготовка и оформление результатов оперативного контроля.
  1. 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).
  2. В ходе осуществления оперативного контроля анализируются:
* показатели поступления доходов в бюджет;
* показатели исполнения расходов бюджета;
* источники финансирования дефицита бюджета, состояние государственного (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, сведения

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 (решению) о 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 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 (муниципальных) программ.

4.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния государственного (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 государственного (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 бюджета включает в себя анализ полноты и достаточности принятой нормативной правовой базы для реализации текстовой части бюджета.

**5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля**

* 1. Информация по результатам оперативного контроля подготавливается в порядке и по форме, установленным контрольно-счетным органом.
  2. Информация должна содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными законом о бюджете (решением о местном бюджете) на текущий год показателями и соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства.

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

* 1. По результатам оперативного контроля контрольно-счетный орган подготавливает:
* информацию о ходе исполнения бюджета, которую представляет в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ (муниципального образования) и высшему должностному лицу субъекта РФ (руководителю высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ) (главе муниципального образования);
* представления и/или предписания (при необходимости), которые направляются 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 субъекту РФ, 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 закон о бюджете (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).