УТВЕРЖДЁН

приказом Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района

от 09.08.2019 № 17

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ШИМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**СВМФК 12**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ОПЕРАТИВНОГО (ТЕКУЩЕГО) КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»**

**р.п. Шимск**

**2019 г.**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Содержание оперативного (текущего) контроля | 4 |
| 3 | Нормативно правовая и информационная основы оперативного (текущего) контроля | 6 |
| 4 | Основные этапы оперативного (текущего) контроля | 6 |
| 5 | Подготовка к проведению оперативного (текущего) контроля | 7 |
| 6 | Проведение оперативного (текущего) контроля | 7 |
| 7 | Подготовка и оформление результатов оперативного (текущего) контроля | 8 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 12 «Общие правила проведения оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положением о Контрольно-счетной палате Шимского муниципального района (далее - Контрольно-счётная палата), утверждённого решением Думы Шимского муниципального района от 16.11.2011 № 90 (далее – Положение о Контрольно-счётной палате).

1.2. Стандарт разработан с учётом требований и положений Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля ISSAI 100-400, согласно Общим требованиям к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждёнными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), на основании стандарта СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 25.12.2013 (протокол № 55К (946) (с изменениями от 07.02.2014 протокол № 7К (953)).

1.3. Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур организации оперативного (текущего) контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования (далее - оперативный контроль), осуществляемых Контрольно-счётной палатой.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение основных этапов проведения оперативного контроля;

- установление требований к содержанию комплекса экспертно-аналитических, осуществляемых в рамках оперативного контроля;

- определение структуры, содержания и основных требований при подготовке и оформлении результатов оперативного контроля.

1.5. При организации и осуществлении оперативного (текущего) контроля должностные лица Контрольно-счётной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Новгородской области, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, Положением о Контрольно-счётной палате, Регламентом Контрольно-счётной палаты, иными нормативными документами Контрольно-счётной палаты и настоящим Стандартом.

1.6. Мероприятия оперативного (текущего) контроля каждого финансового года включаются в план работы Контрольно-счётной палаты на текущий год.

1.7. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказов председателя Контрольно-счётной палаты.

**2. Содержание оперативного (текущего) контроля**

2.1. Оперативный контроль - это комплекс экспертно-аналитических мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемый Контрольно-счетной палатой в процессе исполнения решений о 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.

Оперативный (текущий) контроль осуществляется посредством проведения контрольных, экспертно-аналитических, организационных и иных мероприятий.

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, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

- определение полноты неналоговых доходов бюджета от приватизации, распоряжения и использования муниципальной собственности;

- проведение анализа фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год, сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита 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;

- выявление нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

2.3. Предметом оперативного контроля, осуществляемого Контрольно-счётной палатой, 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 на текущий финансовый год и плановый период, 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.

2.4. Объектами оперативного (текущего) контроля являются:

- финансовый орган муниципального образования, организующий исполнение бюджета;

- главные администраторы доходов бюджета, осуществляющие контроль за полнотой и своевременностью поступлений налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, а также за сокращением задолженности по их уплате;

- главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств, осуществляющие операции со средствами бюджета;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

2.5. В процессе проведения оперативного контроля осуществляется анализ:

- основных показателей социально-экономического развития муниципального образования;

- рисков невыполнения бюджета по доходам и по расходам в текущем периоде вследствие изменения социально-экономической ситуации, бюджетного, налогового и таможенного законодательства Российской Федерации;

- хода исполнения бюджета по доходам, по расходам, по источникам финансирования дефицита, объемов резервного фонда, муниципального долга по итогам исполнения бюджета за 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев, подготовка предложений по корректировке и исполнению в полном объеме показателей бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита;

- формирования резервного фонда, использования и управления средствами фонда;

- формирования и использования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства;

- нормативно-правовой базы по вопросам управления, использования и распоряжения муниципальной собственностью с целью определения эффективности и целесообразности принимаемых в этом отношении вопросов;

-качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета;

- составления и ведения сводной бюджетной росписи;

- составления и ведения кассового плана;

- обоснованности изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись;

- анализ внесения изменений в бюджетную роспись на сумму остатков средств бюджета муниципального образования, числящихся на счетах бюджета на конец финансового года.

**3. Нормативная правовая и информационная основы**

**оперативного контроля**

3.1. Нормативной правовой и информационной основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

- решение о бюджете на текущий финансовый год;

- муниципальные (нормативные) правовые акты, принимаемые во исполнение решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- Положение о Контрольно-счётной палате, Регламент Контрольно-счетной палаты и план работы;

- утвержденная сводная бюджетная роспись и изменения, вносимые в нее;

- утвержденные лимиты бюджетных обязательств;

- паспорта муниципальных программ;

- кассовый план;

- бюджетная и статистическая отчетность;

- данные, получаемые по запросам Контрольно-счётной палаты;

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой.

**4. Основные этапы оперативного контроля**

Оперативный контроль за ходом исполнения бюджета проводится в 3 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.

**5. Подготовка к проведению оперативного контроля**

5.1. Должностное лицо Контрольно-счётной палаты, после принятия решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период:

а) разрабатывает проекты форм оперативного контроля:

- оперативных данных об исполнении бюджета, составляемых ежеквартально;

- оперативного анализа об исполнении бюджета, составляемого ежеквартально;

б) обеспечивает представление на рассмотрение и утверждение председателя Контрольно-счётной палаты проектов форм оперативного контроля.

**6. Проведение оперативного контроля**

6.1. 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.

6.2. 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;

- соблюдение нормативов отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет, установленных статьей 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 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.

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

6.4. 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;

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

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

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

7.1. При подготовке результатов оперативного анализа о ходе исполнения бюджета используются результаты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. По результатам оперативного контроля ежеквартально не позднее, чем через 5 рабочих дней с момента представления отчета об исполнении бюджета за квартал, полугодие или 9 месяцев, должностными лицами Контрольно-счётной палаты подготавливаются ежеквартальные оперативные отчеты о ходе исполнения бюджета с аналитической запиской в порядке, установленном Контрольно-счётной палатой.

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

Информация Контрольно-счётной палаты не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

7.3. В аналитической записке к ежеквартальному оперативному анализу о ходе исполнения бюджета за соответствующий период текущего финансового года отражаются:

- особенности исполнения решения о бюджете на очередной финансовый год;

- результаты анализа исполнения доходов бюджета по объемам и структуре, финансирования и исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений кассовых расходов от бюджетных назначений, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, и результаты анализа исполнения указанных подразделов главными распорядителями бюджетных средств, имеющих в них наибольший удельный вес, поступлений из источников финансирования дефицита бюджета и погашения источников финансирования дефицита бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год, сводной бюджетной росписью и кассовым планом;

- результаты анализа отклонений показателей исполнения бюджета от показателей, утвержденных решением о бюджете на очередной финансовый год, сводной бюджетной росписью и кассовым планом;

- результаты анализа реализации муниципальных программ за текущий финансовый год;

- результаты анализа обоснованности внесенных в сводную бюджетную роспись изменений;

- результаты анализа итогов тематических проверок, в том числе выявленных нарушений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, фактов нецелевого использования средств бюджета, иных нарушений и недостатков;

- результаты анализа нарушений бюджетного и налогового законодательства;

- результаты анализа эффективности исполнения решения о бюджете на очередной финансовый год;

- результаты анализа объема и структуры муниципального долга, размеров дефицита (профицита) бюджета;

- результаты анализа формирования и использования резервного фонда;

- выводы и предложения (при необходимости).

7.4. По результатам оперативного контроля Контрольно-счётная палата подготавливает:

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

- представления и/или предписания (при необходимости), которые направляются главе муниципального образования в порядке, установленном Контрольно-счётной палатой, 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 представительный орган местного самоуправления о необходимости внесения соответствующих изменений в решение о бюджете и иные правовые акты (при необходимости);

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