

Приложение
к приказу Контрольно-счетной комиссии
городского округа Кохма
от 22.03.2022 № 35 - од

Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета городского округа Кохма»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Основание, цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма.....	4
3. Правовая и информационная основа осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета	6
4. Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета.....	7
5. Подготовка и оформление результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета.....	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма» (далее – Стандарт) разработан 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), пунктами 1.6 и 5.1 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74 (далее – Положение о КСК), пунктом 4.16. Регламента Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 01.12.2021 № 2 о/д, с учетом положений Международных стандартов для Высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и других стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности для обеспечения качества, эффективности и объективности деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма (далее – Контрольно-счетная комиссия).

1.2. В соответствии с требованием части 2 статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ, настоящий стандарт подготовлен в соответствии с 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).

1.3. Настоящий стандарт разработан для практического применения сотрудниками Контрольно-счетной комиссии при организации и проведении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года (далее – оперативный контроль за исполнением бюджета) и подготовки аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского округа Кохма за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года (далее – аналитическая записка о ходе исполнения бюджета).

1.4. Целью настоящего Стандарта является установление общих правил, требований и процедур проведения оперативного контроля за исполнением бюджета.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, предмета и объектов оперативного контроля за исполнением бюджета;
- определение правовой и информационной основы осуществления оперативного контроля за исполнением бюджета;
- установление основных принципов и этапов организации и проведения оперативного контроля за исполнением бюджета;
- определение основных требований к оформлению результатов оперативного контроля за исполнением бюджета.

1.6. Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Кохма является экспертно-аналитическим мероприятием и осуществляется в сроки, определенные в плане деятельности Контрольно-счетной комиссии на текущий финансовый год.

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

2. Основание, цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета

2.1. **Основанием** для проведения Контрольно-счетной комиссией оперативного контроля за исполнением бюджета являются часть 4 статьи 265 БК РФ, статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ и пункт 2.2. Положения о КСК.

2.2. **Целью** оперативного контроля за исполнением бюджета является анализ исполнения бюджета городского округа Кохма за 1 квартал, полугодие или 9 месяцев текущего финансового года, выявление нарушений, отклонений и недостатков, подготовка предложений по их устранению.

2.3. **Задачами** предварительного контроля за исполнением бюджета являются:

- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального отчета об исполнении бюджета;
- определение полноты и своевременности исполнения доходной части бюджета городского округа Кохма, а также поступлений источников финансирования дефицита бюджета и расходования бюджетных средств в ходе исполнения бюджета;
- установление соотношений между фактическими показателями исполнения бюджета и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением Городской Думы городского округа Кохма о бюджете городского округа Кохма на отчетный финансовый год и на плановый период (в актуальной редакции на конец отчетного периода) (далее – Решение о бюджете), а также бюджетными

ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Кохма по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (далее – уточненная сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

- оценка уровня исполнения среднеквартальных (расчетных) бюджетных назначений в разрезе доходной и расходной частей бюджета, источников финансирования дефицита бюджета

- возможный анализ рисков недополучения доходов бюджета, невыполнения принятых расходных обязательств;

- анализ объема и структуры муниципального долга, размера дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

- проведение сравнительного анализа исполнения бюджета городского округа Кохма за рассматриваемый период и аналогичные периоды предыдущих лет;

- внесение предложений по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков;

- подготовка аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского округа Кохма за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года.

2.4. Объектами оперативного контроля за исполнением бюджета являются:

- Управление финансов администрации городского округа Кохма (далее – финансовый орган, Управление финансов);

- главные администраторы средств бюджета (далее – ГАБС);

- иные участники бюджетного процесса (при необходимости).

2.5. Предметом являются процессы исполнения бюджета в текущем финансовом году.

В процессе осуществления оперативного контроля контролируется:

- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных БК РФ;

- составление бюджетной отчетности ГАБС;

- составление отчета об исполнении бюджета за отчетный период текущего финансового года Управлением финансов;

- исполнение бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете;

- использование средств резервных фондов и иным образом зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

- исполнение бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию

муниципальных программ;

- исполнение бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию национальных проектов;
- формирование и исполнение средств муниципального дорожного фонда городского округа Кохма;
- исполнение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности;
- реализация прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- реализации программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Кохма ;
- реализация программы муниципальных гарантий городского округа Кохма.

3. Правовая и информационная основа осуществления оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета

Правовой и информационной основой оперативного контроля за исполнением бюджета являются:

- БК РФ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Решение о бюджете;
- Положение о бюджетном процессе;
- Положение о КСК;
- нормативные правовые акты городского округа Кохма, принимаемые во исполнение Решения о бюджете;
- инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России (далее – Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности);
- указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России;
- иные нормативные правовые акты регулирующие бюджетные правоотношения;
- бюджетная отчетность Управления финансов, главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего финансового года (далее – бюджетная отчетность);
- реестр расходных обязательств;
- уточненная сводная бюджетная роспись;

- муниципальные программы;
- иная информация, получаемая по запросам Контрольно-счетной комиссии.

4. Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета

4.1. Основными этапами оперативного контроля за исполнением бюджета являются:

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

4.2. В рамках **подготовительного этапа** осуществляется сбор отчетов и сведений, являющихся информационной основой оперативного контроля за исполнением бюджета, подготовка запросов в финансовый орган и ГАБС (при необходимости).

4.3. На этапе **осуществления оперативного контроля за исполнением бюджета** проводится анализ исполнения бюджета, выявление нарушений, отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение.

4.3.1 Проверка бюджетной отчетности.

В части установления соответствия бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов и достоверности необходимо провести следующий анализ:

- установить соблюдение требований пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности, в части соответствия плановых показателей, указанных в «Отчете об исполнении бюджета» по форме № 0503117 (далее – отчет об исполнении бюджета), показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи;

- установить соблюдение требований пункта 55¹ Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности, в части соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора

¹ в графе «Утвержденные бюджетные назначения» ф. 0503127 отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных законом о бюджете на текущий финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета)

доходов бюджета» по форме № 0503127 (далее - отчет об исполнении бюджета ГАБС), показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи;

- определить полноту отражения данных об исполнении бюджетов главных администраторов бюджетных средств в отчетах об исполнении бюджета ГАБС на основании отчетных данных управления Федерального казначейства по Ивановской области (форма 0503151), выявить расхождения, установить причины;

- провести оценку соблюдения требований пункта 137 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности, в части формирования показателей графы «Исполнено» разделов «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении бюджета согласно суммарным одноименным показателям графы «Итого исполнено» соответствующих разделов отчетов об исполнении бюджета ГАБС², выявить расхождения, установить причины.

В ходе проверки бюджетной отчетности следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

Степень полноты и достоверности бюджетной отчетности определяется отсутствием выявленных фактов отклонения показателей вышеописанных форм и документов.

4.3.2. Основные характеристики бюджета

Осуществляется анализ основных характеристик бюджета, включающий:

- анализ изменения основных характеристик бюджета за отчетный период с учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете;
- анализ исполнения основных характеристик бюджета;
- сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета за отчетный период с аналогичными показателями соответствующего периода отчетного финансового года;
- анализ соблюдения принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 БК РФ.

4.3.3. Исполнение бюджета по доходам

Оперативный контроль за исполнением бюджета по доходам включает:

- проверку соблюдения положений статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации,

²по разделам «Доходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении бюджета формируется путем суммирования показателей одноименных разделов консолидированных отчетов об исполнении бюджета ГАБС и справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184)

утвержденных приказом Минфина России, в части отнесения доходов, отраженных в Решение о бюджете к группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов;

- анализ изменения общего объема доходов поступивших за отчетный период и за аналогичный период 5-ти последних лет;

- анализ уровня исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за отчетный период по отношению к бюджетным назначениям Решения о бюджете, а также выявление отклонений уровня исполнения бюджета от среднеквартального процента;

- сравнительный анализ поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за отчетный период с аналогичными показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на текущий финансовый год;

- анализ уровня исполнения безвозмездных поступлений за отчетный период по отношению к бюджетным назначениям Решения о бюджете, а также выявление отклонений уровня исполнения бюджета от среднеквартального процента;

- сравнительный анализ поступлений доходов за отчетный период с фактическим поступлением доходов за аналогичный период трех последних лет;

- выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета по доходам за отчетный период, согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета по форме № 0503164 и по запросам ГАБС (при необходимости);

- анализ соблюдения принципа, установленного статьей 32 БК РФ в части полноты отражения доходов бюджета.

4.3.4. Исполнение бюджета по расходам

Оперативный контроль за исполнением бюджета по расходам включает:

- проверку соблюдения требований и условий формирования расходов бюджета, установленных статьями 21 и 65 БК РФ;

- анализ изменения общего объема утвержденных и исполненных расходов за отчетный период и за аналогичный период 5-ти последних лет;

- анализ обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете с учетом внесенных в него изменений, по основаниям, установленным статьей 217 БК РФ;

- анализ соответствия объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств и объема бюджетных ассигнований, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью, выявление причин не полного доведения лимитов бюджетных обязательств;

- анализ уровня исполнения бюджета по расходам по разделам, подразделам бюджетной классификации за отчетный период по отношению к бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи, и аналогичными показателями соответствующего периода отчетного финансового года, а также выявление значительных отклонений уровня исполнения бюджета от бюджетных ассигнований, и выявление отклонений уровня исполнения бюджета от среднеквартального процента;

- анализ уровня исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов по отношению к бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи, а также выявление отклонений уровня исполнения бюджета от среднеквартального процента;

- выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета по расходам за отчетный период, согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета по форме № 0503164 и по запросам ГАБС (при необходимости).

4.3.4.1. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, непрограммным направлениям деятельности и в рамках реализации национальных проектов

Осуществляются оперативный контроль за исполнением бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ и непрограммным направления деятельности, включающий:

- анализ уровня исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в отчетном периоде по отношению к бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи, а также по сравнению с аналогичными показателями соответствующего периода отчетного финансового года;

- выявление значительных отклонений уровня освоения средств бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) от среднеквартального процента;

- анализ исполнения бюджета по расходам, не включенным в муниципальные программы (непрограммные расходы), а также выявление отклонений от среднеквартального процента;

- анализ уровня исполнения средств бюджета направленных на финансовое обеспечение реализации национальных проектов в отчетном периоде по отношению к бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи, выявление отклонений от среднеквартального процента, а также сравнение с аналогичными показателями соответствующего периода отчетного финансового года.

4.3.4.2. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций

Осуществляется предварительный контроль за исполнением бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, включающий:

- результаты анализа реализации адресной инвестиционной программы за отчетный период;
- анализ соответствия количества объектов и объема плановых инвестиций по ним, согласно Решению о бюджете и адресной инвестиционной программе;
- сравнительный анализ реализации адресной инвестиционной программы за отчетный период и три предыдущие периоды.

4.3.4.3. Исполнение бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда администрации городского округа Кохма:

Проводится анализ и проверка исполнения бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда администрации городского округа Кохма, включающие:

- проверку соблюдения требований статьи 81 БК РФ в части использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Кохма в соответствии с порядком расходования средств резервного фонда администрации городского округа Кохма, утвержденного постановлением городского округа Кохма;
- анализ уровня исполнения средств резервного фонда администрации городского округа Кохма в отчетном периоде по отношению к бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи.

4.3.5. Формирование и исполнение средств муниципального дорожного фонда городского округа Кохма.

Осуществляется оперативный контроль формирования и исполнения средств муниципального дорожного фонда городского округа Кохма (далее – дорожный фонд), включающий:

- проверку соблюдения требований статьи 95 БК РФ в части увеличения в текущем финансовом году объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда за счет остатков средств бюджета на начало текущего финансового года в объеме неполного использования бюджетных ассигнований дорожного фонда отчетного финансового года;
- сравнительный анализ поступления в отчетном периоде в бюджет

доходов, формирующих дорожный фонд в соответствии со статьей 179.4 БК РФ, с плановыми бюджетными назначениями, предусмотренными Решением о бюджете, а также с аналогичными показателями соответствующего периода отчетного финансового года;

- сравнительный анализ исполнения в отчетном периоде бюджетных ассигнований дорожного фонда с бюджетными ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи, а также с аналогичными показателями соответствующего периода отчетного финансового года.

4.3.6. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

Осуществляются анализ и проверка исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, включающие:

- сравнительный анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета за отчетный период и плановых показателей, утвержденных Решением о бюджете;

- проверку соблюдения ограничений размера дефицита бюджета, установленных статьей 92.1 БК РФ.

4.3.7. Состояние муниципального долга

Осуществляются анализ и проверка исполнения бюджета, в части состояния муниципального долга, включающие:

- анализ изменения объема и структуры муниципального долга за отчетный период по сравнению с данными на начало текущего финансового года;

- анализ изменения долговой нагрузки на бюджет городского округа Кохма в сравнении с аналогичным периодом отчетного года;

- проверку соблюдения требований статьями 106 и 107 БК РФ в части не превышения при исполнении бюджета объема муниципального долга, утвержденного Решением о бюджете.

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

По результатам проведения оперативного контроля за исполнением бюджета формируется заключение о ходе исполнения бюджета городского округа Кохма.

Заключение о ходе исполнения бюджета формируется в соответствии со следующей примерной структурой:

1. Общие положения.
 2. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета городского округа Кохма.
 3. Основные характеристики.
 4. Анализ доходной части бюджета.
 - 4.1. Налоговые доходы бюджета.
 - 4.2. Неналоговые доходы бюджета.
 - 4.3. Безвозмездные поступления в бюджет.
 5. Анализ расходной части бюджета.
 - 5.1. Анализ отклонения бюджетных назначений Решения о бюджете от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.
 - 5.2. Анализ соответствия объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств и объема бюджетных ассигнований, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью.
 - 5.3. Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов.
 - 5.4. Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре расходов.
 - 5.5. Программная структура расходов бюджета.
 - 5.6. Непрограммные расходы бюджета.
 - 5.7. Национальные проекты.
 - 5.8. Резервный фонд администрации городского округа Кохма.
 - 5.9. Осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности.
 6. Муниципальный дорожный фонд городского округа Кохма.
 7. Анализ дефицита (профицита) и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.
 8. Муниципальный долг.
 9. Выводы и предложения³.
 10. Приложения (при необходимости).
- Структура заключения о ходе исполнения бюджета может быть изменена с учетом его специфики.

³ Выводы и предложения могут отражаться в общей канве текста заключения и не формироваться отдельным разделом заключения