

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ЗАКОНОВ (РЕШЕНИЙ) О БЮДЖЕТЕ»

Утвержден
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Севастополя
от 31 января 2017 № 3

СЕВАСТОПОЛЬ
2017

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание оперативного контроля	4
3. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля	5
4. Проведение оперативного контроля	6
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Севастополя (местного бюджета)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Законом города Севастополя от 10.07.2016 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате в городе Севастополе» (далее – КСП города Севастополя), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – Регламент КСП города Севастополя).

1.2. Стандарт применяется при осуществлении оперативного контроля по результатам исполнения бюджета и предназначен для использования структурными подразделениями КСП города Севастополя, участвующими в организации и проведении экспертно-аналитического мероприятия на основании положений статьи 268.1 БК РФ, статьи 9 Закона № 6-ФЗ, Закона города Севастополя от 14.08.2014 № 59-ЗС «О бюджетном процессе в городе Севастополе», решений о бюджетном процессе во внутригородских муниципальных образованиях города Севастополя (далее – закон о бюджетном процессе, решение о бюджетном процессе), стандарта внешнего государственного финансового контроля «Правила проведения Контрольно-счетной палатой города Севастополя экспертно-аналитического мероприятия».

1.3. Объектом стандартизации является деятельность КСП города Севастополя по осуществлению контроля за исполнением бюджета города Севастополя (внутригородского муниципального образования).

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля за ходом исполнения законов о бюджете города Севастополя (решений о местном бюджете) (далее – оперативный контроль), проводимого КСП города Севастополя.

1.5. 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.

1.6. Планирование мероприятий оперативного контроля осуществляется в рамках общего планирования деятельности КСП города Севастополя с учетом требования закона (решения) о бюджетном процессе и отражается в плане работы КСП города Севастополя на текущий год.

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

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – комплекс экспертно-аналитических мероприятий, организационных и иных мероприятий, осуществляемый КСП города Севастополя 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 КСП города Севастополя с учетом требований законов (решений) о бюджетном процессе и об организации и деятельности КСП города Севастополя.

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 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 отклонения от этих показателей;
- определение своевременности внесения изменений в бюджет;
- внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

2.3. 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.

2.4. 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.

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

- принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных БК РФ;
- порядка использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете (решением о местном бюджете);
- использования средств резервных фондов;
- ограничений, установленных БК РФ при перемещении бюджетных ассигнований;
- требований БК РФ по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете;
- требований БК РФ при внесении изменений в закон (решение) о бюджете;
- иных требований бюджетного законодательства.

3. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля

3.1. Правовой нормативной основой оперативного контроля являются:

- БК РФ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- закон (решение) о бюджете;
- нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение бюджета.

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 государственных (муниципальных) программ (при наличии);
- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых КСП города Севастополя, 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 КСП города Севастополя (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.

4.2. 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).

4.3. В ходе осуществления оперативного контроля анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет;
- показатели исполнения расходов бюджета;
- источники финансирования дефицита бюджета, состояние государственного (муниципального) долга;
- объем дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования.

- основные макроэкономические показатели социально-экономического развития города Севастополя.

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;

- 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;
- 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 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).

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. Информация по результатам оперативного контроля подготавливается в порядке и по форме, установленным КСП города Севастополя.

5.2. 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 КСП города Севастополя не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти.

5.3. По результатам оперативного контроля КСП города Севастополя подготавливает:

- информацию о ходе исполнения бюджета, которую представляет в Законодательное Собрание города Севастополя и Губернатору города Севастополя (главе муниципального образования);

- представления и/или предписания (при необходимости), которые направляются исполнительному органу (финансовому, иному органу власти) в порядке, установленном КСП города Севастополя, для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба городу Севастополю, внутригородскому 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 Законодательное Собрание города Севастополя 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).

5.4. Оперативный контроль осуществляется КСП города Севастополя ежеквартально.