

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

Стандарт внешнего муниципального аудита (контроля) «Оперативный контроль исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Севастополя»

УТВЕРЖДЕН
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Севастополя
от 18.01.2019 № 1

Введен в действие с 18.01.2019

Севастополь
2019 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного контроля в текущем финансовом году	4
3. Характеристики, правила и процедуры осуществления оперативного контроля в текущем финансовом году.....	6

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального аудита (контроля) «Оперативный контроль исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Севастополя» (далее – Стандарт) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона города Севастополя от 10.07.2014 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя», соглашений с представительными органами внутригородских муниципальных образований города Севастополя, Регламента Контрольно-счетной палаты города Севастополя, стандартов Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – КСП г. Севастополя).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП г. Севастополя при осуществлении оперативного анализа контроля исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Севастополя (далее – оперативный контроль, бюджет ВМО, ВМО) в текущем финансовом году, подготовки информации о ходе исполнения бюджетов ВМО (далее – отчетная информация), а по итогам мероприятия – отчета.

1.3. Целью Стандарта является установление общего порядка осуществления оперативного контроля.

1.4. Стандарт устанавливает:

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

1.5. При организации и проведении оперативного контроля сотрудники КСП г. Севастополя обязаны руководствоваться федеральным законодательством, законодательством города Севастополя, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ВМО, Регламентом

КСП г. Севастополя, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП г. Севастополя, иными локальными нормативными документами КСП г. Севастополя.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, иными стандартами внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), утвержденными Коллегией КСП г. Севастополя, иными локальными нормативными документами КСП г. Севастополя, решение принимается Председателем КСП г. Севастополя (или по его поручению - заместителем Председателя КСП г. Севастополя).

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

2.1. Оперативный контроль является формой экспертно-аналитической деятельности КСП г. Севастополя.

2.2. Целями оперативного контроля являются оценка полноты и своевременности поступлений доходов бюджетов ВМО, исполнения бюджетов ВМО по расходам и источникам финансирования дефицита бюджетов ВМО в сравнении с утвержденными в решениях о бюджетах показателями, соблюдение законодательства участниками бюджетного процесса.

2.3. Задачами оперативного контроля являются:

- анализ объемов поступлений доходов бюджета ВМО, уровня соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным решением о бюджете ВМО, показателям прогноза поступлений доходов бюджета ВМО, а также некассовых операций по доходам бюджета ВМО;

- анализ кассового исполнения расходов бюджета ВМО, уровня соответствия показателей исполнения бюджета показателям, утвержденным решением о бюджете ВМО, сводной бюджетной росписи бюджета ВМО

(далее – сводная бюджетная роспись) в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, ведомственной структуры расходов и муниципальных программ, подпрограмм, а также некассовых операций со средствами бюджета ВМО;

- анализ фактического использования бюджетных средств ВМО, в том числе предусмотренных на реализацию муниципальных программ, путем сравнения произведенных кассовых расходов местными администрациями ВМО с показателями, утвержденными решениями о бюджетах ВМО, показателями сводной бюджетной росписи и кассовых планов ВМО, показателями за аналогичный период предыдущего года;

- анализ соответствия утвержденных показателей сводных бюджетных росписей ВМО показателям, утвержденным решениями о бюджетах ВМО и причин установленных отклонений;

- анализ дефицита/профицита, источников финансирования дефицита бюджетов ВМО;

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

2.4. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения решений о бюджете ВМО, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения таких решений и использование средств бюджетов ВМО.

В ходе проведения оперативного контроля за организацией исполнения бюджета ВМО осуществляется анализ следующих документов:

- реестры расходных обязательств;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств и изменения, вносимые в них;
- сводная бюджетная роспись;
- кассовые планы;
- предельные объемы финансирования расходов;

- нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение решений о бюджетах ВМО;

- казначейские уведомления;

- расходные расписания;

- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджетов ВМО;

- муниципальные программы;

- лицевые счета главных распорядителей средств бюджетов и выписки из них;

- первичные документы бухгалтерского (бюджетного) учета и расчетные документы, являющиеся основанием для операций со средствами бюджетов ВМО;

- обязательные для всех участников бюджетного процесса финансовая и иная отчетность;

- иные документы, необходимые для оперативного контроля.

2.6. Объектами оперативного контроля являются:

- финансовые органы ВМО;

- главные администраторы доходов бюджетов ВМО, главные распорядители средств бюджетов ВМО, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджетов ВМО, иные участники бюджетного процесса, иные организации.

2.7. Оперативный контроль осуществляется с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятий и контрольных мероприятий КСП г. Севастополя.

3. Характеристики, правила и процедуры осуществления оперативного контроля в текущем финансовом году

3.1. Оперативный контроль осуществляется должностными лицами КСП г. Севастополя по направлениям деятельности, возглавляемыми

Председателем КСП г. Севастополя, заместителем Председателя КСП г. Севастополя и аудиторами КСП г. Севастополя (далее – направления деятельности КСП г. Севастополя).

3.2. При осуществлении оперативного контроля анализируются и оцениваются, в том числе:

- соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов ВМО при организации исполнения бюджета ВМО;

- соблюдение требований бюджетного законодательства при внесении изменений в решение о бюджете;

- соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством при перераспределении бюджетных ассигнований, обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись;

- порядок и объемы распределения главными распорядителями средств бюджета ВМО лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета ВМО;

- показатели, характеризующие исполнение доходов, уровень их соответствия показателям прогноза поступлений доходов бюджета ВМО;

- соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при исполнении доходов бюджета ВМО;

- причины неисполнения планируемых доходов, резервы в планировании и исполнении доходов бюджета ВМО;

- нарушения и недостатки при исполнении доходов бюджета ВМО;

- нарушения и недостатки, выявленные в ходе реализации муниципальных программ;

- качество администрирования доходов бюджета ВМО, анализ их поступления в разрезе администраторов доходов бюджета ВМО;

- объемы дебиторской задолженности по доходам в разрезе балансовых счетов бюджетного учета, главных администраторов доходов, причины образования задолженности, меры по ее сокращению на основе бюджетной отчетности главных администраторов доходов;

- показатели, характеризующие исполнение расходов бюджета ВМО по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета;

- показатели, характеризующие исполнение расходов бюджета ВМО по ведомственной структуре расходов;

- объемы дебиторской и кредиторской задолженности по расходам в разрезе балансовых счетов бюджетного учета, главных распорядителей бюджетных средств, причины образования задолженности, меры по ее сокращению на основе бюджетной отчетности главных распорядителей средств;

- объем бюджетных кредитов, предоставленных в текущем году;

- объем кредитов, полученных в текущем году от кредитных организаций;

- задолженность по бюджетным кредитам;

- объем централизованных финансовых ресурсов, размещенных в текущем финансовом году на возвратной основе (временно свободных средств бюджета, размещенных на банковском депозите);

- соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении расходов бюджета ВМО;

- муниципальный долг по объему и структуре;

- исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по сравнению с утвержденными показателями, а также результаты мониторинга использования указанных бюджетных средств;

- исполнение межбюджетных трансфертов бюджета ВМО по формам их предоставления, разделам классификации расходов и главным распорядителям;

- объемы возвращенных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет города Севастополя, причин их возникновения, соблюдение законодательства при возврате таких остатков в бюджет города Севастополя;

- соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при принятии решений о наличии (об отсутствии) потребности в межбюджетных трансфертах, предоставленных в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также их возврате в бюджет ВМО;

- равномерность кассовых расходов в течение финансового года, причины неравномерного исполнения;

- неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов бюджета ВМО, резервы в планировании и исполнении расходов бюджета ВМО;

- динамика изменений показателей кассового плана, оценка точности прогнозирования главными администраторами средств бюджета ВМО показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета ВМО;

- качество финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета ВМО;

- показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита бюджета ВМО.

3.3. По результатам оперативного контроля за отчетный период подготавливается отчетная информация, а по окончании мероприятия - отчет в сроки, установленные программой экспертно-аналитического мероприятия.

Примерная структура отчетной информации приведена в приложении к настоящему Стандарту.

3.4. Отчетная информация вносится на рассмотрение, отчет – на рассмотрение и утверждение Коллегии КСП г. Севастополя в установленные сроки в целях последующего информирования

Законодательного Собрания города Севастополя и Губернатора города Севастополя, представительных органов ВМО о ходе исполнения бюджетов ВМО за отчетный период.

Приложение
Стандарт внешнего
муниципального аудита (контроля)
«Оперативный анализ исполнения
и контроль за организацией
исполнения бюджетов
внутригородских муниципальных
образований города Севастополя»

Примерная структура информации о ходе исполнения бюджета ВМО за
отчетный период

1. Общая часть
 - 1.1. Общие итоги исполнения бюджета ВМО за отчетный период
 2. Анализ исполнения бюджета ВМО по доходам за отчетный период
 3. Анализ исполнения бюджета ВМО по расходам за отчетный период
 4. Анализ муниципального долга ВМО
 5. Выводы и предложения
-