

Приложение
к распоряжению Председателя
Контрольно-счетной палаты
города Иркутска

от 27.06.2018 №02-05-42/18

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Иркутска
(протокол от 27.06.2018
№ 4)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ИРКУТСКА

СФК 1/ 2018 ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ
ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА ГОРОДА ИРКУТСКА

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Иркутска СФК «Оперативный контроль за исполнением бюджета города Иркутска» (далее по тексту – Стандарт) подготовлен в целях реализации статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)), а также с учетом положений части 1 статьи 3 Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой города Иркутска полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Думы города Иркутска от 01.11.2013 № 005-20-500866/3 (далее по тексту - Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой города Иркутска полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю), Регламента Контрольно-счетной палаты города Иркутска.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общего порядка осуществления оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска, проводимого Контрольно-счетной палатой города Иркутска.

1.3. Настоящий Стандарт устанавливает:

содержание оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска;

общие правила, требования и процедуры осуществления оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска, требования к оформлению результатов оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска.

1.4. Мероприятия оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска отражаются в годовом плане деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска (далее по тексту - годовой план деятельности).

2. Содержание оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска

2.1. На основании пункта 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 1 статьи 5 Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска, утвержденного решением Думы города Иркутска от 26.12.2011 № 005-20-290467/1, Контрольно-счетная палата осуществляет оперативный контроль за исполнением бюджета города Иркутска (далее по тексту - оперативный контроль).

Оперативный контроль представляет собой комплекс контрольных, экспертно-аналитических, организационных и иных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой города Иркутска (далее по тексту - Контрольно-счетная палата) в течение текущего финансового года, позволяющих проанализировать ход исполнения бюджета города Иркутска (далее по тексту – бюджет города) в текущем финансовом году.

2.2. Целями оперативного контроля являются анализ полноты и своевременности поступлений доходов бюджета города, исполнения расходов бюджета города и источников финансирования дефицита бюджета города в сравнении с утвержденными показателями решения Думы города Иркутска о бюджете города Иркутска на соответствующий финансовый год (далее по тексту - решение о бюджете города), а также подготовка информации о ходе исполнения бюджета города в текущем финансовом году.

2.3. Задачами оперативного контроля являются:

анализ объемов поступлений доходов бюджета города, уровня соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным решением о бюджете города, показателям прогноза поступлений доходов бюджета города;

оценка полноты поступления в бюджет города средств, полученных от распоряжения муниципальным имуществом (в том числе от его приватизации, продажи) и управления объектами муниципальной собственности;

анализ исполнения расходов бюджета города, уровня соответствия показателей кассового исполнения по расходам показателям, утвержденным решением о бюджете города, показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета города (далее по тексту - сводная бюджетная роспись);

анализ размеров дефицита (профицита) бюджета города, источников финансирования дефицита бюджета города;

анализ объема и структуры муниципального долга;

выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета города, внесение предложений по их устранению.

2.4. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения решения о бюджете города, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения решения о бюджете города, использования средств бюджета города. Предметом оперативного контроля также является деятельность объектов контроля.

2.5. Объектами оперативного контроля являются финансовый орган, главные администраторы доходов бюджета города, главные распорядители средств бюджета города, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города и иные участники бюджетного процесса.

3. Общие правила, требования и процедуры осуществления оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска, требования к оформлению результатов оперативного контроля за исполнением бюджета города Иркутска

3.1. Оперативный контроль осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты в соответствии с годовым планом деятельности, правовым актом Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска.

3.2. Оперативный контроль осуществляется путем проведения в соответствии с годовым планом деятельности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по анализу хода исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года, анализа отчета об исполнении бюджета города за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

3.3. При осуществлении оперативного контроля изучается и анализируется:

соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при организации исполнения бюджет города;

ход исполнения бюджета города по доходам, в том числе полнота и своевременность поступления доходов, уровень соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным решением о бюджете города, а также их соответствия показателям прогноза поступлений доходов, объем дебиторской задолженности по доходам, причины неисполнения планируемых доходов, резервы в планировании и исполнении доходов, качество администрирования доходов;

ход исполнения бюджета города по расходам, в том числе уровень соответствия показателей кассового исполнения по расходам показателям, утвержденным решением о бюджете города, объемы дебиторской и кредиторской задолженности по расходам, показатели, характеризующие ход реализации муниципальных программ, равномерность кассовых расходов в течение финансового года, неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов, резервы в планировании и исполнении расходов;

соответствие показателей сводной бюджетной росписи показателям, утвержденным решением о бюджете города;

соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением о бюджете города при перераспределении бюджетных ассигнований, обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись;

порядок и объемы доведения до получателей средств бюджетов города бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования;

показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита бюджета города;

состояние муниципального долга.

3.4. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой в соответствии с годовым планом деятельности, в проверяемый период которых включен истекший период текущего финансового года при проверках, затрагивающих вопросы бюджетного учета и бюджетного процесса,

полноты и своевременности поступления доходов, целевого и эффективного использования средств бюджета города, относятся к контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проводимым в рамках осуществления оперативного контроля.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных настоящим пунктом, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, определяющим общие правила, требования и процедуры проведения контрольных мероприятий, и стандартом внешнего муниципального финансового контроля, определяющим общие правила, требования и процедуры проведения экспертно-аналитических мероприятий, с учетом правил, требований и особенностей, предусмотренных настоящим Стандартом.

3.5. Анализ отчета об исполнении бюджета города за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года предусматривает осуществление мониторинга показателей бюджета города за соответствующий период текущего финансового года, проведение контрольного мероприятия за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города за соответствующий квартал текущего финансового года, проведение экспертно-аналитического мероприятия по подготовке информации о ходе исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года.

3.6. Мониторинг показателей бюджета города осуществляется посредством сбора и обработки информации о показателях бюджета города за соответствующий период текущего финансового года (далее по тексту - мониторинг). Мониторинг осуществляет аналитическая инспекция в аппарате Контрольно-счетной палаты (далее по тексту – аналитическая инспекция) при взаимодействии с аудиторами Контрольно-счетной палаты.

3.6.1. При осуществлении мониторинга аналитическая инспекция обеспечивает:

получение и обработку информации о показателях решения о бюджете города по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета города, и об их изменениях;

учет показателей утвержденной сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

учет показателей отчетов об исполнении бюджета города за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

3.6.2. После принятия Думой города Иркутска решения о бюджете города аналитическая инспекция разрабатывает и заполняет табличные формы по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета города, а также иным показателям бюджета города (далее по тексту - таблицы).

Аналитическая инспекция размещает заполненные таблицы в системе электронного документооборота «DIRECTUM» для доступа в режиме просмотра для всех работников Контрольно-счетной палаты.

3.7. Контрольное мероприятие за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города за соответствующий квартал текущего финансового года (далее по тексту – контрольное мероприятие) осуществляется в соответствии с годовым планом деятельности.

3.7.1. В целях подготовки к проведению контрольного мероприятия аналитическая инспекция подготавливает и согласует с Председателем Контрольно-счетной палаты города Иркутска:

формы запросов в финансовый орган и главным администраторам бюджетных средств на представление информации, необходимой для осуществления контроля;

проект плана-задания на проведение контрольного мероприятия, в котором определяется состав проверяющих в зависимости от объемов оперативного контроля, сроки проведения контрольного мероприятия, включая сроки подготовки документов по итогам контрольного мероприятия, необходимые процедуры, методы, а также перечень ответственных за организацию и выполнение отдельных видов работ, свод информации, необходимой для подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия, а также за подготовку отчета по результатам контрольного мероприятия (далее по тексту – план-задание). План-задание утверждается Председателем Контрольно-счетной палаты города Иркутска и является приложением к распоряжению Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска о проведении контрольного мероприятия.

3.7.2. Проведение контрольного мероприятия осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, определяющим общие правила, требования и процедуры проведения контрольных мероприятий, с учетом правил, требований и особенностей, предусмотренных настоящим Стандартом.

По результатам проведенного контрольного мероприятия оформляются акты в отношении:

главных администраторов бюджетных средств;
финансового органа.

На основании указанных актов готовится отчет по результатам контрольного мероприятия.

Свод информации, необходимой для подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия, а также подготовка отчета по результатам контрольного мероприятия осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты, определенными в плане-задании.

3.8. Экспертно-аналитическое мероприятие по подготовке информации о ходе исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года (далее по тексту – экспертно-аналитическое мероприятие) осуществляется в соответствии с годовым планом деятельности.

3.8.1. Аналитическая инспекция подготавливает и согласует с Председателем Контрольно-счетной палаты города Иркутска:

формы запросов в финансовый орган и главным администраторам бюджетных средств на представление информации, необходимой для осуществления анализа хода исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года;

проект плана-задания на проведение экспертно-аналитического мероприятия, в котором определяются объемы оперативного контроля, сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, включая сроки подготовки информации о ходе исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года, необходимые процедуры, методы, а также перечень ответственных за организацию и выполнение отдельных видов работ, за подготовку информации о ходе исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года (далее по тексту – план-задание). План-задание утверждается Председателем Контрольно-счетной палаты города Иркутска и является приложением к распоряжению Председателя

Контрольно-счетной палаты города Иркутска о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

3.8.2. Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, определяющим общие правила, требования и процедуры осуществления экспертно-аналитических мероприятий, с учетом правил, требований и особенностей, предусмотренных настоящим Стандартом.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка информации о ходе исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года в форме заключения.

3.8.3. При подготовке информации о ходе исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года используется информация, полученная по запросам, а также информация, полученная в ходе мониторинга показателей бюджета города, по итогам проведения плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за истекший период текущего финансового года, по итогам контрольного мероприятия за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города за соответствующий квартал текущего финансового года.

3.8.4. В информации о ходе исполнения бюджета города за соответствующий период текущего финансового года в зависимости от объема и содержания полученной информации отражаются:

- анализ организации исполнения решения о бюджете города;

- особенности исполнения решения о бюджете города;

- анализ своевременности подготовки и принятия администрацией города Иркутска нормативных правовых актов, необходимых для реализации решения о бюджете города;

- анализ исполнения доходов бюджета города по объемам и структуре, включая анализ показателей, характеризующих исполнение доходов бюджета города за отчетный период текущего года, их соответствие показателям прогноза поступлений доходов бюджета города, анализ объемов поступлений доходов, неучтенных в прогнозе к решению о бюджете города, недостатки при исполнении доходов бюджета города, анализ изменений показателей кассового плана исполнения бюджета города по доходам, качество администрирования доходов бюджета города, анализ их поступления в разрезе администраторов доходов бюджета города, анализ хода реализации прогнозного плана приватизации муниципального имущества;

- анализ исполнения расходов бюджета города, включая анализ исполнения расходов бюджета города по разделам, группам видов расходов классификации расходов, по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета города с указанием основных причин отклонений фактического исполнения бюджета от плановых назначений, причин неравномерного исполнения расходов;

- анализ исполнения бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета, включая анализ показателей, характеризующих исполнение источников финансирования дефицита бюджета города, анализ и оценка уровня исполнения бюджета города по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в разрезе источников, анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета города в части возврата бюджетных кредитов, анализ состояния остатков средств бюджета города на соответствующую отчетную дату и анализ их изменения, анализ объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета;

анализ правомерности внесенных в сводную бюджетную роспись изменений;
анализ реализации предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся в информационных письмах и иных документах, направленных объектам контроля по результатам оперативного контроля;
выводы и предложения (при необходимости).