УТВЕРЖДЕН

 приказом Председателя

 Контрольно-счётной палаты

 Первомайского муниципального района

 от 04.10.2013 № 3.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК** **04.** **Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период**

#### Ярославль

2013 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** |  |
| 1. | Общие положения……………………………………………………… | 3 |
| 2. | Цели, задачи и методы оперативного контроля………….....………. | 3 |
| 3. | Организация проведения оперативного контроля………………….  | 5 |
| 4. | Подготовка к проведению оперативного контроля…………………. | 5 |
| 5. | Проведение оперативного контроля………...….................................. | 6 |
| 6. | Оформление результатов оперативного контроля…………………... | 9 |
| 7. | Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля………………………………………………………………… | 10 |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 04. «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период» (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», Законом Ярославской области от  07.11.2011 № 40-з «О Контрольно-счётной палате Ярославской области», Решением Собрания представителей Первомайского муниципального района №191 от 30.09.2011г. «Положение о контрольно-счетной палате Первомайского муниципального района», Законом Ярославской области от 26.06.2008 № 28-з «О бюджетном процессе», Решением Собрания представителей Первомайского муниципального района № 221 от 29.03.2012г. «Положение о бюджетном процессе в Первомайском муниципальном районе»,

Регламентом деятельности Контрольно-счётной палаты Ярославской области, утвержденным приказом от 22.10.2012 № 68 председателя Контрольно-счетной палаты Ярославской области, Регламентом деятельности Контрольно-счётной палаты Первомайского района Ярославской области.

 с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждённых Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К), и отдельных положений стандарта Счетной палаты Российской Федерации СФК 202 «Оперативный контроль исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов».

1.2.  Оперативный контроль – это контроль процессаисполнения районного бюджета, проводимый в форме экспертно-аналитического мероприятия (далее – оперативный контроль).

###### 1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач и методов оперативного контроля;

- определение содержания и основных требований к подготовке и проведению оперативного контроля;

- установление порядка оформления результатов оперативного контроля.

1.4. Целью Стандарта является установление обязательных требований, правил и процедур при проведении оперативного контроля за ходом исполнения районного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев текущего года.

1.5. Стандарт обязателен для исполнения всеми должностными лицами и иными сотрудниками КСП (далее - сотрудники КСП).

1.6.  При организации и осуществлении оперативного контроля сотрудники КСП руководствуются бюджетным законодательством, другими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ярославской области, Регламентом, а также приказами и стандартами, включая настоящий Стандарт.

 **2. Цели, задачи и методы оперативного контроля**

2.1. Целью оперативного контроля является определение соответствия фактического исполнения районного бюджета законодательно утвержденным показателям.

2.2 Задачами оперативного контроля являются:

- оценка соответствия представленного отчета об исполнении районного бюджета установленным требованиям;

- оценка объемов поступления средств в районный бюджет и их расходования в ходе исполнения районного бюджета;

- выявления резервов увеличения поступлений доходов в районный бюджет и оптимизации бюджетных расходов районного бюджета;

- определение объёма и структуры муниципального долга Первомайского района, размеров профицита (дефицита) районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета;

- установление соответствия фактических показателей районного бюджета показателям, утвержденным решением Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете. В случае выявления отклонений между показателями установить причины отклонений и провести их анализ;

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

2.3. В ходе проведения оперативного контроля осуществляется контроль за соблюдением:

- принципов полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита районного бюджета, сбалансированности бюджета, а также подведомственности расходов районного бюджета;

- ограничений, установленных БК РФ.

2.4. В ходе проведения оперативного контроля сотрудники КСП применяют следующие аналитические методы экономического анализа: метод использования абсолютных, относительных величин, метод сравнений, метод группировок, графический метод, балансовый метод.

При использовании указанных аналитических методов сотрудники КСП применяют следующие методы финансового анализа исполнения бюджета:

1. Горизонтальный анализ, в ходе которого сравниваются фактически исполненные показатели бюджета с показателями закона о бюджете и сводной бюджетной росписи, изучается динамика отдельных показателей во времени (квартал, полугодие, год).

2. Вертикальный анализ, в ходе которого определяется структура исполненного бюджета, доля отдельных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты исполнения бюджета в целом.

3. Трендовый анализ, в ходе которого сравниваются исполненные и запланированные бюджетные показатели, и определяются причины изменения динамики бюджетных показателей.

4. Факторный анализ, в ходе которого устанавливается степень влияния отдельных факторов на исполнение бюджетных показателей (например, влияние объема налоговых и неналоговых доходов, уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований на объем трансфертов в местные бюджеты областного бюджета, влияние численности населения и т.д.).

**3. Организация проведения оперативного контроля**

3.1. Оперативный контроль проводится на основании годового плана работы КСП, приказа о проведении экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с п.4.2.2 Регламента.

Организация проведения оперативного контроля в соответствии с п.5.1.2 Регламента включает в себя три этапа:

а) подготовка к проведению оперативного контроля;

б) проведение оперативного контроля;

в) оформление результатов оперативного контроля.

3.2. Дата начала экспертно-аналитического мероприятия, срок его проведения определяется решением председателя КСП, которое оформляется приказом о назначении мероприятия в соответствии с предложениями ответственного исполнителя и планом проведения оперативного контроля.

План проведения оперативного контроля разрабатывается ответственным исполнителем и должен отражать перечень этапов с указанием исполнителей и сроков исполнения каждого этапа.

При необходимости в план проведения оперативного контроля могут вноситься изменения и дополнения с мотивированным обоснованием причин необходимости внесения данных изменений и дополнений.

Ответственным исполнителем является специалист КСП. Ответственный исполнитель может также являться руководителем рабочей группы.

3.3. Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения председателем КСП заключения о результатах проведенного оперативного контроля.

**4. Подготовка к проведению оперативного контроля**

4.1.Сотрудник КСП, ответственный за соответствующие этапы плана проведения оперативного контроля:

а) проводит сбор  сведений о результатах выполнения плана социально-экономического развития Первомайского района, составляемых ежеквартально;

б) изучают нормативные правовые акты, утвердившие изменения в решении Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете;

в) после окончания отчетного периода формируют и направляют запросы на представление необходимой информации для проведения указанного мероприятия.

4.2. Срок подготовительного этапа составляет не более двух месяцев после окончания отчетного периода.

**5. Проведение оперативного контроля**

5.1. При проведении оперативного контроля:

- обеспечивается в установленном порядке направление, получение и обработка полученной в ходе проведения оперативного контроля информации;

- осуществляется проверка полноты представленного отчета в части соответствия установленным требованиям (процедуры внесения, формы и содержания; комплектности документов и материалов).

5.2. Проводится анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Первомайского муниципального района, сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к районному бюджету на текущий финансовый год и плановый период, фактически сложившихся показателей за отчётный период и показателей, сложившихся в соответствующем периоде предыдущего года, с использованием данных Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ярославской области.

5.3. Анализ исполнения доходной части районного бюджета.

5.3.1. Анализ исполнения доходной части районного бюджета включает в себя:

- сравнение фактически исполненных бюджетных показателей с законодательно утвержденными показателями районного бюджета, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин их возникновения (в том числе обусловленных социально-экономическими условиями развития района);

- исполнение доходов районного бюджета по объемам, структуре в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в районный бюджет;

- сравнение фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

В ходе анализа доходной части районного бюджета используются данные по формам статистической налоговой отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Ярославской области, сведения Управления Федерального казначейства по Ярославской области и другая информация.

5.3.2. Структура доходов районного бюджета анализируется в разрезе групп «Налоговые и неналоговые доходы», «Безвозмездные поступления».

Проводится анализ структуры налоговых доходов, указываются основные налоги, формирующие доходную часть районного бюджета (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций и др.).

Проводится анализ структуры неналоговых доходов районного бюджета – указывается, за счет каких доходов в основном происходит формирование данных поступлений.

Анализируются безвозмездные поступления в доходную часть районного бюджета в разрезе форм межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета: дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты.

5.3.3. В ходе проводимого анализа обращается внимание на полноту включения всех источников доходов районного бюджета, на исполь­зование резервов для их повышения.

5.4. Анализ исполнения расходной части районного бюджета.

5.4.1. В ходе анализа расходной части районного бюджета фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными решением собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете и данными уточненной сводной бюджетной росписи, устанавливаются причины выявленных отклонений. Анализируется соотношение исполнения доходной и расходной частей районного бюджета.

5.4.2. Сопоставляется фактическое исполнение бюджетных расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета с законодательно утвержденными показателями районного бюджета, проводится сравнение общего уровня исполнения расходной части районного бюджета с исполнением по отдельным разделам и подразделам. Сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с показателями аналогичного периода предыдущего года.

5.4.3. Анализируется исполнение расходов районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, исполнение ведомственных целевых программ.

5.4.4. Проводится анализ исполнения бюджетных ассигнований целевых бюджетных фондов Ярославской области, в том числе анализ исполнения межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам из фондов.

5.5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Проводится анализ исполнения межбюджетных трансфертов по направлениям и объемам по сравнению с показателями решения Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете, сводной бюджетной росписи.

Анализируются межбюджетные трансферты в разрезе форм: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, субсидии, субвенции местным бюджетам, иные межбюджетные трансферты.

5.6. Анализ расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ Первомайского муниципального района.

В ходе анализа расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ Первомайского муниципального района сравниваются фактически исполненные бюджетные показатели с законодательно утвержденными показателями районного бюджета, выявляются отклонения. Устанавливаются причины низкого исполнения муниципальных программ (выборочно).

Проводится анализ доли фактических расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ Первомайского муниципального района в общем объеме расходов. Анализируется исполнение программ по объемам, выделенных средств, по степени исполнения муниципальных программ Первомайского муниципального района.

Сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

Анализируется своевременность утверждения и внесения изменений в муниципальные программы Первомайского муниципального района.

5.7. Анализ расходов районного бюджета на выполнение мероприятий областной адресной инвестиционной программы Ярославской области (далее – АИП) и федеральной адресной инвестиционной программы (далее – ФАИП).

Проводится сравнение фактически исполненных бюджетных показателей с законодательно утвержденными показателями районного бюджета, выявляются отклонения.

Анализируется структура исполнения в разрезе муниципальных программ Первомайского муниципального района, затрат на объекты районной собственности. Сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

В ходе анализа расходной части районного бюджета используется информация органов исполнительной власти Ярославской области, Управления Федерального казначейства по Ярославской области и другие сведения.

5.8. Анализ исполнения показателей дефицита (профицита) районного бюджета.

5.8.1. В ходе анализа фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными решением Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете, с показателями аналогичного периода предыдущего года. Объем дефицита соотносится с показателями выполнения доходов и расходов районного бюджета. Проверяется соблюдение положений БК РФ, регулирующих размер дефицита бюджета.

5.8.2. Проводится анализ исполнения источников финансирования дефицита районного бюджета в разрезе:

- общей структуры источников финансирования дефицита бюджета;

- объемов финансирования дефицита районного бюджета по видам источников: долговые обязательства районного бюджета, акции и иные формы участия района в капитале хозяйствующих организаций, остатки средств бюджета, иные формы финансирования дефицита бюджета.

В ходе анализа фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными решением Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете, с показателями аналогичного периода предыдущего года, с данными уточненной сводной бюджетной росписи.

5.8.3. Анализируется выполнение программы муниципальных заимствований района. В ходе анализа фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными решением Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете, обращается внимание на изменение структуры заимствований в текущем году.

5.8.4. Проводится анализ величины муниципального долга, его структуры, сопоставление с показателями на соответствующую дату предыдущего года, с предельным объемом муниципального долга, установленным решением Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете, отражается динамика муниципального долга района во времени.

Анализируются объемы долговых обязательств Первомайского района по видам обязательств:

* Муниципальные займы района;
* бюджетные кредиты района;
* муниципальные гарантии района.

**6. Оформление результатов оперативного контроля**

6.1. По результатам оперативного контроля в КСП подготавливается заключение о ходе исполнения решения Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете за соответствующий период текущего финансового года.

6.2. При подготовке заключений о ходе исполнения районного бюджета за соответствующий период текущего финансового года могут использоваться результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Для подготовки заключения о ходе исполнения районного бюджета за соответствующий период текущего финансового года сотрудниками по соответствующим направлениям подготавливаются материалы по результатам контрольных мероприятий, необходимые для включения в заключение. Указанные материалы предоставляются ответственному исполнителю не позднее, чем за 10 рабочих дней до окончания экспертно-аналитического мероприятия.

6.3. В заключениях о ходе исполнения закона о районном бюджете за соответствующий период текущего финансового года отражаются:

- особенности исполнения закона о районном бюджете;

- результаты анализа влияния макроэкономических условий на исполнение районного бюджета;

- результаты анализа исполнения доходов районного бюджета по объемам, структуре и в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в районный бюджет, исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений 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 районного бюджета и погашения источников финансирования дефицита районного бюджета в сравнении с показателями, утверждёнными решением Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете, и бюджетной росписью с учетом внесенных изменений;

- результаты анализа реализации муниципальных программ в Первомайском муниципальном районе в текущем финансовом году;

- результаты анализа объёма и структуры муниципального долга Первомайского района, размеров профицита (дефицита) районного бюджета;

- результаты анализа финансирования строек и объектов адресной инвестиционной программы;

- в случае выявления отклонений фактических показателей исполнения районного бюджета от законодательно утверждённых показателей, а также нарушений бюджетного законодательства, КСП указываются установленные причины таких нарушений и отклонений;

- выводы и предложения.

К заключениям о ходе исполнения бюджета за соответствующий период текущего финансового года прилагается табличный материал о ходе исполнения закона о районном бюджете за соответствующий период текущего финансового года.

6.4. Сотрудник представляет председателю КСП материалы по направлениям анализа согласно плану проведения оперативного контроля для подготовки заключения о ходе исполнения решения Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете за соответствующий период не позднее, чем за 10 рабочих дней до окончания экспертно-аналитического мероприятия.

Не позднее, чем за 5 рабочих дня до окончания экспертно-аналитического мероприятия, заключение о ходе исполнения решения Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете за соответствующий период представляется ответственным исполнителем председателю КСП для предварительного согласования.

При наличии замечаний и уточнений при рассмотрении на Коллегии в заключение вносятся изменения и дополнения в течение двух рабочих дней. Доработанное заключение направляется на утверждение председателю КСП.

6.5. Утверждённое заключение об исполнении районного бюджета за отчётный период представляется КСП Собранию представителей Первомайского муниципального района с одновременным направлением его в главе Первомайского муниципального района, как правило, не позднее 30 рабочих дней с момента поступления отчета об исполнении районного бюджета в КСП.

**7. Нормативная правовая и информационная основы оперативного контроля**

7.1. Нормативной правовой и информационной основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Бюджетное послание Президента РФ о бюджетной политике на очередной финансовый год и плановый период;

- Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, Ярославской области, Первомайского муниципального района;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Ярославской области на очередной финансовый год и плановый период, основные направления бюджетной и налоговой политики Первомайского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

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

- Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ;

- Решение Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение решений Собрания представителей Первомайского муниципального района о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- нормативные правовые акты, принимаемые для реализации программ социально-экономического развития Первомайского муниципального района на среднесрочную перспективу;

- решение Собрания представителей Первомайского муниципального района №191 от 30.09.2011г. «Положение о контрольно-счетной палате Первомайского муниципального района», регламент деятельности Контрольно-счётной палаты Первомайского района Ярославской области, план работы КСП на текущий год;

- бюджетная, бухгалтерская и статистическая отчетность, предоставляемая органами исполнительной власти;

- данные информационно-аналитической системы мониторинга ключевых показателей Федерального казначейства;

- данные, получаемые по запросам КСП (при необходимости);

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых КСП.