**Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК - 05**  **Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о бюджете муниципального района на текущий финансовый год и плановый период**

(Утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района 27.02.2014 № 4)

#### Гаврилов-Ям

2014 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 05. «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Решения собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района 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», Положения «О бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском районе», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 24.04.2008г. № 2(в ред. от 14.11.2013г. № 41) и Положения «О Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 35., Законом Ярославской области от 26.06.2008 № 28-з «О бюджетном процессе», Регламентом деятельности Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – Регламент), утвержденным приказом от 05.06.2013 № 7 председателя Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее - КСК), 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 местного 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 местного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев текущего года.

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

1.6.  При организации и осуществлении оперативного контроля сотрудники КСК 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 местного бюджета законодательно утвержденным показателям.

2.2 Задачами оперативного контроля являются:

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

- оценка объемов поступления средств в местный бюджет и их расходования в ходе исполнения местного бюджета;

- выявления резервов увеличения поступлений доходов в местный бюджет и оптимизации бюджетных расходов местного бюджета;

- определение объёма и структуры муниципального долга Гаврилов-Ямского муниципального района, размеров профицита (дефицита) местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета;

- установление соответствия фактических показателей местного бюджета показателям, утвержденным Решением собрания депутатов о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района. В случае выявления отклонений между показателями установить причины отклонений и провести их анализ;

- выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения местного 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 местного бюджета, сбалансированности бюджета, а также подведомственности расходов местного бюджета;

- ограничений, установленных БК РФ.

2.4. В ходе проведения оперативного контроля сотрудники КСК 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 КСК 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 местного бюджета, влияние численности населения и т.д.).

**3. Организация проведения оперативного контроля**

3.1. Оперативный контроль проводится на основании годового плана работы КСК, 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 КСК, которое оформляется приказом о назначении мероприятия в соответствии с предложениями ответственного исполнителя по составу рабочей группы 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, как правило, является аудитор, в исключительных случаях им может быть иной сотрудник КСК. Ответственный исполнитель может также являться руководителем рабочей группы.

Ответственный исполнитель даёт поручения, координирует и контролирует работу рабочей группы.

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

**4. Подготовка к проведению оперативного контроля**

4.1.Сотрудники КСК, ответственные за соответствующие этапы плана проведения оперативного контроля:

а) проводят сбор  сведений о результатах выполнения плана социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области, составляемых ежеквартально;

б) изучают нормативные правовые акты, утвердившие изменения в Решения собрания представителей о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района,  обеспечивают формирование электронной базы внесенных изменений в закон о местном 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 Гаврилов-Ямского муниципального контроля Ярославской области, сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к местному бюджету на текущий финансовый год и плановый период, фактически сложившихся показателей за отчётный период и показателей, сложившихся в соответствующем периоде предыдущего года.

5.3. Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

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

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

- исполнение доходов местного бюджета по объемам, структуре в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в местный 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 местного бюджета используются данные по формам статистической налоговой отчетности Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Ярославской области, сведения Управления Федерального казначейства по Ярославской области и другая информация.

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

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

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

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

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

5.4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета.

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

5.4.2. Сопоставляется фактическое исполнение бюджетных расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета с законодательно утвержденными показателями местного бюджета, проводится сравнение общего уровня исполнения расходной части местного 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 местного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, исполнение ведомственных целевых программ.

5.4.4. Проводится 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 о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района, сводной бюджетной росписи.

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

5.6. Анализ расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области.

В ходе анализа расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области сравниваются фактически исполненные бюджетные показатели с законодательно утвержденными показателями местного бюджета, выявляются отклонения. Устанавливаются причины низкого исполнения государственных программ (выборочно).

Проводится анализ доли фактических расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области в общем объеме расходов. Анализируется исполнение программ по объемам, выделенных средств, по степени исполнения муниципальных программ.

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

Анализируется своевременность утверждения и внесения изменений в муниципальные программы Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области.

5.7. Анализ расходов местного 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 местного бюджета, выявляются отклонения.

Анализируется структура исполнения в разрезе муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области, затрат на объекты муниципальной 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 Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области, Управления Федерального казначейства по Ярославской области и другие сведения.

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

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

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

- общей структуры источников финансирования дефицита бюджета;

- объемов финансирования дефицита местного бюджета по видам источников: долговые обязательства местного бюджета, акции и иные формы участия Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области в капитале хозяйствующих организаций, остатки средств бюджета, иные формы финансирования дефицита бюджета.

В ходе анализа фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными Решениями Собрания представителей о местном бюджете, с показателями аналогичного периода предыдущего года, с данными уточненной сводной бюджетной росписи.

5.8.3. Анализируется выполнение программы муниципальных заимствований Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области. В ходе анализа фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о местном 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 Гаврилов-Ямского муниципального района о местном бюджете, отражается динамика муниципального долга Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области во времени.

Анализируются объемы долговых обязательств Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области по видам обязательств:

* муниципальные займы Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области;
* бюджетные кредиты Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области;
* муниципальные гарантии Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области.

**6. Оформление результатов оперативного контроля**

6.1. По результатам оперативного контроля в КСК подготавливается заключение о ходе исполнения закона о местном бюджете за соответствующий период текущего финансового года.

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

Для подготовки заключения о ходе исполнения местного бюджета за соответствующий период текущего финансового года аудиторами 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 Решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о местном бюджете за соответствующий период текущего финансового года отражаются:

- особенности исполнения Решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о местном бюджете;

- результаты анализа влияния макроэкономических условий на исполнение местного бюджета;

- результаты анализа исполнения доходов местного бюджета по объемам, структуре и в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в местный 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 местного бюджета и погашения источников финансирования дефицита местного бюджета в сравнении с показателями, утверждёнными Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о местном бюджете, и бюджетной росписью с учетом внесенных изменений;

- результаты анализа реализации муниципальных программ в Гаврилов-Ямском муниципальном районе Ярославской области в текущем финансовом году;

- результаты анализа объёма и структуры муниципального долга Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области, размеров профицита (дефицита) местного бюджета;

- результаты анализа финансирования строек и объектов адресной инвестиционной программы;

- в случае выявления отклонений фактических показателей исполнения местного бюджета от законодательно утверждённых показателей, а также нарушений бюджетного законодательства, КСК 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 местном бюджете за соответствующий период текущего финансового года.

6.4. Руководитель рабочей группы представляет ответственному исполнителю материалы по направлениям анализа согласно плану проведения оперативного контроля для подготовки заключения о ходе исполнения закона о местном 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 закона о местном бюджете за соответствующий период представляется ответственным исполнителем председателю КСК для предварительного согласования.

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

6.5. Утверждённое заключение об исполнении местного бюджета за отчётный период представляется КСК в Собрание представителей Гаврилов-Ямского муниципального района, в Муниципальный Совет сельского поселения с одновременным направлением его в орган местного самоуправления Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области, как правило, не позднее 30 рабочих дней с момента поступления отчета об исполнении местного бюджета в КСК.

**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 и Ярославской области;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Ярославской области 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 Гаврилов-Ямского муниципального района бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- законодательные и иные нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение Решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- нормативные правовые акты, принимаемые для реализации программ социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области на среднесрочную перспективу;

- Решение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района № 35 от 20.12.2012 «Об утверждении Положения Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», Регламент, план работы КСК 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 КСК (при необходимости);

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