

Утвержден
приказом КСП
от 28.12.2022 № 74

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ
БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
И ПОДГОТОВКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ»**

(протокол Коллегии КСП
от 28.12.2022 № 19)

Начало действия: 28.12.2022

ВОРОНЕЖ
2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Правовые и информационные основы, цель, задачи, объекты и предмет оперативного анализа	4
3. Порядок проведения оперативного анализа и его содержание	5
4. Содержание Заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа (за I квартал, I полугодие, 9 месяцев текущего года).....	8
5. Общие процедуры управления качеством.....	9
6. Приложения.....	10
Приложение № 1 Форма распоряжения	10
Приложение № 2 Форма программы.....	11
Приложение № 3 Форма удостоверения.....	12
Приложение № 4 Информация на сайт о начале мероприятия.....	13
Приложение № 5 Образец оформления письма-запроса.....	14
Приложение № 6 Информация на сайт об итогах мероприятия.....	15
Приложение № 7 Примерная форма (структура) заключения	16

1. Общие положения

1.1. Основанием для разработки стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж «Оперативный анализ исполнения бюджета городского округа и подготовка заключения» (далее – Стандарт) являются следующие правовые акты:

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

– Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК);

– Положение о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденное решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III;

– Регламент Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж.

1.2. Стандарт взаимосвязан и должен применяться с учетом действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля и методических документов, утвержденных Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж (далее – КСП Воронежа, КСП).

1.3. Сотрудники КСП Воронежа должны руководствоваться при выполнении требований Стандарта следующими правовыми актами:

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

– Бюджетным кодексом РФ;

– Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III;

– Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж полномочий по внешнему финансовому контролю, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 355-IV;

– Положением о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж, утвержденном решением Воронежской городской Думы от 20.11.2013 № 1340-III;

– Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа;

– приказами и распоряжениями председателя Контрольно-счетной палаты городского округа.

1.4. Целью Стандарта является установление организационно-методических положений при проведении оперативного анализа исполнения

бюджета городского округа (далее – оперативный анализ) на основе отчетов об исполнении бюджета за I квартал, I полугодие, 9 месяцев.

1.5. Настоящий Стандарт определяет:

- цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа;
- основные этапы организации и проведения оперативного анализа;
- требования к структуре и содержанию Заключения по результатам оперативного анализа;
- порядок рассмотрения и утверждения Заключения по результатам оперативного анализа.

1.6. Решения по вопросам организации и проведения оперативного анализа и подготовки Заключения, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются председателем КСП Воронежа.

2. Правовые и информационные основы, цель, задачи, объекты и предмет оперативного анализа

2.1. Правовыми основами проведения оперативного анализа исполнения бюджета городского округа являются: Бюджетный кодекс РФ; Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; Положение о бюджетном процессе в городском округе; Положение о Контрольно-счетной палате городского округа и др.

2.2. Оперативный анализ является экспертно-аналитическим мероприятием и отражается в годовом плане деятельности КСП Воронежа на текущий финансовый год.

2.3. Цель оперативного анализа – контроль исполнения бюджета городского округа в текущем финансовом году, выявление отклонений и недостатков, рисков неисполнения показателей, утвержденных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью.

2.4. Задачи оперативного анализа:

- контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям квартальной бюджетной отчетности ГАБС;
- установление соответствия фактических показателей исполнения бюджета показателям, утвержденным решением о бюджете, показателям кассового плана, сводной бюджетной росписи, выявление и анализ причин отклонений;
- анализ объема и структуры муниципального долга, размеров дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ рисков недополучения доходов и невыполнения расходной части бюджета городского округа;
- контроль за организацией исполнения бюджета;
- подготовка рекомендаций, направленных на обеспечение исполнения бюджета текущего года.

2.5. Объекты оперативного анализа: финансовый орган администрации, главные администраторы доходов, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, при необходимости – иные объекты внешнего муниципального финансового контроля.

2.6. Предмет оперативного анализа – результаты исполнения бюджета городского округа за I квартал, I полугодие, 9 месяцев.

2.7. Информационную основу для проведения оперативного анализа и подготовки Заключения составляют следующие документы:

- решение Воронежской городской Думы о бюджете городского округа на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет;
- квартальные отчеты об исполнении бюджета;
- квартальная бюджетная отчетность ГАБС;
- квартальные отчеты о реализации муниципальных программ;
- сводная бюджетная роспись;
- муниципальная долговая книга;
- заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные периоды;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета городского округа и составление отчетности.

2.8. Результатом оперативного анализа является Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа за I квартал, I полугодие, 9 месяцев, подготовленное с учетом данных отчетности ГАБС.

3. Порядок проведения оперативного анализа и его содержание

3.1. Подготовка Заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа (за I квартал, I полугодие, 9 месяцев) предусматривается годовым планом работы КСП и проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с настоящим Стандартом.

3.2. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия издается распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты. Распоряжение должно содержать:

- ссылку на соответствующий пункт плана работы Контрольно-счетной палаты;
- полное наименование мероприятия в соответствии с планом работы; руководитель мероприятия;
- состав рабочей группы Контрольно-счетной палаты, участвующей в проведении мероприятия;
- сотрудник правовой инспекции, обеспечивающий юридическое сопровождение контрольного мероприятия;
- перечень объектов;
- срок начала и окончания проведения мероприятия;

- срок подготовки заключения;
- лицо, ответственное за проведение мероприятия и осуществляющее контроль за исполнением распоряжения.

Примерная форма распоряжения приведена в *приложении №1* к Стандарту.

При необходимости может утверждаться программа экспертно-аналитического мероприятия (*приложение № 2* к Стандарту) и оформляться удостоверение (*приложение № 3* к Стандарту).

Организация подготовки проведения мероприятия, в т.ч. организация подготовки и согласования распоряжения, программы и удостоверения (при необходимости), информационного сообщения о начале мероприятия (*приложение № 4* к Стандарту) запросов (*приложение № 5* к Стандарту), формирование рабочей группы, закрепление вопросов и поручений за исполнителями из сотрудников аудиторского направления, определение сроков их выполнения осуществляется аудитором, возглавляющим направление по контролю соблюдения бюджетного процесса, расходов бюджета на общегосударственные расходы и обслуживание госдолга.

Указанная документация визируется сотрудником правовой инспекции, заместителем председателя, и подписывается (утверждается) председателем.

Отделом координации, информационного обеспечения и внутреннего контроля распорядительные документы и запросы регистрируются, сканируются, размещаются в КПС ПКОД, а также размещается текст информационного сообщения о начале мероприятия на внешнем сайте КСП.

3.2. Перечень вопросов оперативного анализа исполнения бюджета определяется программой мероприятия исходя из структуры доходной и расходной частей бюджета, результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, значимости и существенности ожидаемых выводов, сроков проведения.

3.3. При проведении оперативного анализа используются результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, экспертиз муниципальных программ, проводимых в соответствии с годовым планом работы КСП.

3.4. Оперативный анализ и подготовка Заключения реализуются в три этапа (подготовительный, основной и заключительный).

3.4.1. На подготовительном этапе: формируются и утверждаются распорядительные документы, направляются запросы, изучается нормативно-правовая база в части исполнения бюджета, формирования бюджетной отчетности, анализируются данные ранее проведенных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по вопросам исполнения бюджета за истекший период и др.;

3.4.2. В ходе основного этапа: проводится анализ основных характеристик исполнения бюджета, проверка отчетности ГАБС.

Анализируется исполнение бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, по объему заимствований,

муниципального долга, а также соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ и решением о бюджете. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых процедур.

Основное внимание следует уделять выполнению обязательств по оплате труда работников муниципальных учреждений, по исполнению мероприятий муниципальных программ, направленных на реализацию региональных проектов, городской адресной инвестиционной программы и других значимых для города мероприятий.

Оперативный анализ исполнения бюджета по доходам включает:

- анализ структуры доходов (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления);
- оценку влияния изменений законодательства, а также нормативных правовых актов городского округа на исполнение доходной части бюджета;
- характеристику доходов в разрезе видов налогов и сборов (исполнение плана, сравнение с соответствующим периодом прошлого года, анализ причин изменения объема поступлений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года);
- анализ поступления и использования получаемых межбюджетных трансфертов;
- анализ объема и структуры дебиторской задолженности по платежам в бюджет на начало и конец отчетного периода.

Оперативный анализ исполнения расходной части бюджета включает:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную роспись;
- анализ исполнения бюджета в рамках муниципальных программ (по подпрограммам и основным мероприятиям);
- контроль полноты и своевременности принятия мер по исполнению плановых назначений по расходам в рамках реализации мероприятий муниципальных программ;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований (при наличии).

Проверка бюджетной отчетности ГАБС включает проверку своевременности и полноты представленных документов, соблюдения требований порядка составления отчетности, полноты заполнения установленных форм отчетности, соответствие плановых показателей решению о бюджете, сводной бюджетной росписи. Основное внимание следует уделять отчетности ГАБС, с наибольшим по стоимостной оценке объемом бюджетных ассигнований и (или) администрируемых доходов, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (в том числе основываясь на результатах ранее проведенных проверок и экспертиз).

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком составления бюджетной отчетности и ведения учета ее составления числовых, натуральных и иных показателей.

3.4.3. На заключительном этапе: анализируются причины отклонения фактических показателей исполнения бюджета от плановых, обобщается информация о недостатках, выявленных в ходе оперативного анализа, готовятся предложения ГАБС по обеспечению надлежащего исполнения бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, формируется Заключение.

Заключение проходит юридическую экспертизу, визируется сотрудником правовой инспекции. После согласования с председателем и заместителем председателя, аудитором, возглавляющим направление по контролю соблюдения бюджетного процесса, расходов бюджета на общегосударственные расходы и обслуживание госдолга Заключение вносится на рассмотрение Коллегии.

Заключение рассматривается на Коллегии КСП. По результатам работы Коллегии принимаются решения об утверждении либо отклонении (направлении на доработку) Заключения. Заключение направляется в Воронежскую городскую Думу и в администрацию городского округа.

После утверждения Коллегией Заключение и сопроводительные письма в Воронежскую городскую Думу и администрацию городского округа подписываются председателем. Затем отделом координации, информационного обеспечения и внутреннего контроля Заключение сканируется, брошюруется, электронные копии размещаются в КПС ПКОД, сопроводительные письма регистрируются и направляются вместе с Заключением в Воронежскую городскую Думу и администрацию городского округа.

По согласованию с председателем аудитором, возглавляющим направление по контролю соблюдения бюджетного процесса, расходов бюджета на общегосударственные расходы и обслуживание госдолга, организуется подготовка информационного сообщения на сайт КСП (*приложение № 6 к Стандарту*). После утверждения председателем текст информационного сообщения отделом координации, информационного обеспечения и внутреннего контроля размещается на внешнем сайте КСП.

4. Содержание Заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа (за I квартал, I полугодие, 9 месяцев текущего года)

4.1. В Заключении отражается следующая информация:

- основные положения (в том числе особенности исполнения решения о бюджете – при наличии);
- общая характеристика плановых и фактических параметров исполнения бюджета городского округа;
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку

доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, а также анализ расходов в рамках муниципальных программ;
- оценка размера дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита;
- анализ объема и структуры муниципального долга;
- выводы и рекомендации;
- иные разделы.

Примерная форма (структура) заключения приведена в *приложении № 7* к Стандарту.

4.2. В Заключении на отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный период, а также оценка объема и структуры долговых обязательств, указываются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.3. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения.

5. Общие процедуры управления качеством

5.1. Контроль качества при проведении оперативного анализа исполнения бюджета и подготовке заключения заключается в непосредственном контроле за подготовкой, проведением мероприятия и оформлением его результатов, и осуществляется аудитором, ответственным за проведение мероприятия.

5.2. Проект заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия подлежит согласованию (визированию) с правовой инспекцией и заместителем председателя КСП. Результаты рассмотрения доводятся до сведения аудитора, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

5.3. Контроль качества осуществляется также при рассмотрении Заключения на Коллегии КСП.



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ _____

« _____ » _____ 20__ года

О проведении экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж (утв. решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III), Регламентом (утв. приказом Контрольно-счетной палаты _____, в редакции _____) и на основании пункта _____ плана работы на 20__ год

О Б Я З Ы В А Ю :

1. Провести _____
/наименование мероприятия/

2. Поручить сотрудникам _____:
/ наименование аудиторского направления/

руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

— _____ — _____
/инициалы и фамилия/ /должность/

состав рабочей группы:

— _____ — _____
/инициалы и фамилия/ /должность/

3. Юридическое сопровождение:

4. Перечень объектов:

5. Срок проведения мероприятия определить с __.__.20__ по __.__.20__.

6. Срок подготовки заключения:

7. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на _____
/указать должность, инициалы и фамилию аудитора/

Председатель

Е. С. Литвинчук

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа
город Воронеж

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа
город Воронеж

_____ И. Б. Коломойцева
«__» _____ 20__ года

_____ Е. С. Литвинчук
«__» _____ 20__ года

П Р О Г Р А М М А

**экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского
округа за _____»**

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 11, 13 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж (утв. решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III), п. _____ плана работы Контрольно-счетной палаты на 20__ год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от __.__.20__ № _____.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

4. Перечень объектов:

5. Список нормативных актов, необходимых для изучения в ходе мероприятия:

6. Состав рабочей группы

/инициалы и фамилия/ /должность/

— _____
/инициалы и фамилия/ /должность/

7. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия (с закреплением за членами рабочей группы, с указанием кто конкретно отвечает за каждый вопрос):

8. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

9. Срок подготовки заключения:

Аудитор

_____ /наименование/ _____ /подпись/ _____ /Ф.И.О./



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

Средне-Московская ул., 10, Воронеж, 394018, тел. (473) 235-59-55, факс 259-90-56, e-mail:
info@kspvrn.ru

№ _____ « _____ » _____ 20__ г.

УДОСТОВЕРЕНИЕ

**НА ПРАВО ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
МЕРОПРИЯТИЯ**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж (утв. решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III), и на основании распоряжения от ____ . ____ .20__ № ____ сотрудником _____:

(указать аудиторское направление/инспекцию)

– _____ – _____,
/инициалы и фамилия/ /должность/
поручается провести _____
/наименование мероприятия/

В _____
/наименование объекта(ов)/

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия –

/инициалы и фамилия/ /должность/

Юридическое сопровождение –

/инициалы и фамилия/ /должность/

Срок проведения проверки: с ____ . ____ .20__ по ____ . ____ .20__.

Воспрепятствование законной деятельности должностного лица Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж влечет административную ответственность, предусмотренную ст. 19.4.1 КоАП РФ.

Председатель

Е. С. Литвинчук

Продлено: _____

(подпись председателя)

Для размещения на сайте КСП
в разделе «Новости»

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа
город Воронеж

_____ Е.С. Литвинчук
«__» _____ 20__ года

Информация о начале проведения мероприятия

Контрольно-счетная палата Воронежа приступает к проведению
экспертно-аналитического мероприятия _____
/наименование мероприятия/

В ходе мероприятия планируется _____.
/кратко отразить основные цели и задачи мероприятия/

Аудитор

И. О. Фамилия



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

Средне-Московская ул., 10, Воронеж, 394018, тел. (473) 235-59-55, факс 259-90-56, e-mail: info@kspvrn.ru

_____._____.20__ № _____
на № _____ от _____._____.20__

**Руководителю
(наименование
организации)**

Запрос информации

И. О. Фамилия
адрес

Уважаемый Имя Отчество!

На основании пункта _____ плана работ на 20__ год Контрольно-счетная палата _____ приступает к _____

/наименование мероприятия/

На основании ст. 14, 15 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 16 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж (утв. решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III), прошу Вас предоставить следующие материалы:

1. _____;
2. _____ и т.д.

Информацию необходимо предоставить до _____._____.20__ _____
/указать способ доставки и адрес электронной почты/

Обращаю Ваше внимание, что за непредставление или несвоевременное представление в орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), либо представление их в неполном объеме или в искаженном виде предусмотрена административная ответственность по ст. 19.7 КоАП РФ.

Председатель

Е. С. Литвинчук

ФИО
Телефон

Для размещения на сайте КСП
в разделе «Информация о
проведенных проверках»

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа
город Воронеж

_____ Е.С. Литвинчук
«__» _____ 20__ года

**Сообщение о результатах проведенного экспертно-аналитического
мероприятия**

Контрольно-счетная палата Воронежа завершила проведение
мероприятия _____
/наименование мероприятия/

По результатам _____.
/основные выводы и итоги/

Заключение направлено _____
/указать получателей/

Аудитор

И. О. Фамилия

Примерная форма (структура) Заключения

Основные положения

Общая характеристика плановых и фактических параметров бюджета городского округа

Плановые параметры бюджета

Фактические параметры исполнения бюджета

Исполнение доходной части бюджета

Налоговые доходы

Неналоговые доходы

Безвозмездные поступления

Муниципальный долг

Исполнение расходной части бюджета

Общая характеристика расходов

Национальные проекты

Муниципальные программы

МП «_____»

МП «_____» и т.д.

Расходы бюджета городского округа по непрограммным направлениям деятельности

Выводы и предложения Контрольно-счетной палаты