УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной палаты

городского округа город Уфа

Республики Башкортостан

от19 марта 2021 года № 4

**Дата начала действия Стандарта**

**с 20 марта 2021 года**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД УФА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

**СВМФК 202 «ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД УФА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ»**

**Уфа**

**2021 год**

# Оглавление

1. Общие положения …………..…………………………………………………… 3

2. Цели, задачи, предмет оперативного контроля и организация его проведения ……………………………………………………………………………………….. 5

3. Подготовительный этап оперативного контроля …..……….……………..…... 6

4. Основной этап проведения оперативного контроля …………….………..…... 7

5. Заключительный этап проведения оперативного контроля ………….…...….. 9

Приложение № 1. ПРИКАЗ о проведении анализа отчета об исполнении местного бюджета ……………………………………..……. 11

Приложение № 2. ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении местного бюджета ………………………………………………………………... 13

# 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан СВМФК 202 «Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в текущем финансовом году» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ), Устава городского округа город Уфа Республики Башкортостан, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 18 декабря 2019 года № 49/9 (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе), статей 6, 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 25 ноября 2020 года № 69/10, и на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)).

1.2. Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – местный бюджет), регулирующим порядок осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – КСП Уфы) оперативного контроля за исполнением местного бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года (далее – оперативный контроль за исполнением местного бюджета, оперативный контроль).

1.3. Целью Стандарта является регламентация деятельности КСП Уфы по организации и проведению оперативного контроля за исполнением местного бюджета, а также по подготовке заключений на отчеты об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания оперативного контроля за исполнением местного бюджета и порядка организации его проведения;

- определение основных правил и процедур проведения всех этапов оперативного контроля за исполнением местного бюджета;

- установление требований к оформлению результатов оперативного контроля за исполнением местного бюджета.

1.5. Общие требования к подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитических мероприятий, установленные иными стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП Уфы, в том числе СВМФК 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», применяются при проведении оперативного контроля за исполнением местного бюджета, если иное не установлено Стандартом.

1.6. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения оперативного контроля за исполнением местного бюджета и не урегулированных Стандартом, Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – Регламент КСП Уфы), осуществляется в соответствии с приказами КСП Уфы.

1.7. Положения Стандарта являются обязательными для всех должностных лиц и иных сотрудников КСП Уфы (далее – сотрудники КСП Уфы).

1.8. При проведении оперативного контроля за исполнением местного бюджета сотрудники КСП Уфы должны руководствоваться:

- Конституцией Российской Федерации и Конституцией Республики Башкортостан;

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ, иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- Законами и иными нормативными правовыми актами Республики Башкортостан;

- Уставом городского округа город Уфа Республики Башкортостан;

- Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденным решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 25 ноября 2020 года № 69/10;

- Положением о бюджетном процессе в городском округе и иными муниципальными правовыми актами городского округа город Уфа Республики Башкортостан;

- Регламентом КСП Уфы;

- настоящим Стандартом.

1.9. В Стандарте используются термины и понятия, определения которых содержатся в Бюджетном кодексе Российской Федерации, Положении о КСП Уфы и Регламенте КСП Уфы.

1.10. Утвержденный КСП Уфы Стандарт, изменения и дополнения к нему вступают в силу на следующий день после даты их утверждения, если приказом КСП Уфы не установлен иной срок.

# 2. Цели, задачи, предмет оперативного контроля и организация его проведения

2.1. Оперативный контроль за исполнением местного бюджета является формой экспертно-аналитической деятельности КСП Уфы, осуществляемой путем проведения комплекса мероприятий по оценке и анализу отчетов об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года и на их основе подготовке заключения об исполнении местного бюджета за отчетные периоды текущего финансового года для представления в Совет городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

2.2. Целями оперативного контроля является анализ исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, выявление отклонений и недостатков, подготовка предложений по их устранению.

2.3. Задачами оперативного контроля за исполнением местного бюджета являются:

- сбор и анализ информации за прошедший период (первый квартал, полугодие, девять месяцев) текущего финансового года;

- определение полноты и своевременности поступления средств в местный бюджет и их расходования в ходе исполнения местного бюджета;

- установление соответствия между фактическими показателями исполнения местного бюджета и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

- анализ рисков недополучения доходов местного бюджета, невыполнения принятых расходных обязательств;

- анализ объема и структуры муниципального долга городского округа город Уфа Республики Башкортостан, размера дефицита (профицита) местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета;

- внесение предложений по устранению выявленных отклонений.

2.4. Оперативный контроль за исполнением местного бюджета проводится в соответствии со статьями 45, 47 Устава городского округа город Уфа Республики Башкортостан и статьей 54 Положения о бюджетном процессе в городском округе.

2.5. Предметом оперативного контроля являются отчеты об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ними.

2.6. Сроки проведения оперативного контроля и подготовки заключений об исполнении местного бюджета за отчетные периоды (первый квартал, полугодие, девять месяцев) текущего финансового года, определяются с учетом установленных законодательством сроков подготовки заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

2.7. Оперативный контроль за исполнением местного бюджета включает следующие этапы его проведения:

- подготовительный (подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия);

- основной (непосредственное осуществление комплекса экспертно-аналитических мероприятий);

- заключительный (формирование и подписание заключения КСП Уфы).

# 3. Подготовительный этап оперативного контроля

3.1. Оперативный контроль за исполнением местного бюджета проводится в соответствии с Годовым планом КСП Уфы и на основании приказа КСП Уфы, в котором указывается наименование экспертно-аналитического мероприятия, срок проведения его основного этапа, ответственный за организацию и проведение оперативного контроля.

Образец оформления приказа о проведении анализа отчета об исполнении местного бюджета приведен в приложении № 1 к Стандарту.

3.2. Проект приказа о проведении анализа отчета об исполнении местного бюджета подготавливается ответственным за проведение данного экспертно-аналитического мероприятия, указанным в Годовом плане КСП Уфы, и представляется на подпись председателю КСП Уфы в течение 3 рабочих дней со дня поступления в КСП Уфы отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал (полугодие, девять месяцев) текущего финансового года.

3.3. На подготовительном этапе осуществляется:

- подготовка и направление запросов о предоставлении необходимых для проведения оперативного контроля документов (материалов, информации);

- сбор сведений об освоении бюджетных ассигнований, являющихся информационной основой оперативного контроля.

Запрос оформляется по правилам пункта 4.4.2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСП Уфы СВМФК 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

3.4. Результатом подготовительного этапа является подписание приказа КСП Уфы о проведении анализа исполнения местного бюджета за отчетный период (первый квартал, полугодие, девять месяцев) текущего финансового года и направление запросов о предоставлении необходимых для его проведения сведений.

# 4. Основной этап проведения оперативного контроля

4.1. В ходе осуществления оперативного контроля проводится анализ исполнения местного бюджета, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение.

4.2. Осуществляется анализ исполнения основных характеристик местного бюджета, включающий:

- анализ изменения основных характеристик местного бюджета за отчетный период с учетом изменений, внесенных в решение Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- сравнительный анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за отчетный период с аналогичными показателями решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период с учетом внесенных в него изменений;

- сравнительный анализ динамики исполнения основных характеристик местного бюджета за отчетный период с аналогичными показателями отчетного финансового года;

- анализ муниципальных правовых актов городского округа город Уфа Республики Башкортостан, необходимых для реализации решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

4.3. Осуществляется оперативный контроль за исполнением местного бюджета по доходам за отчетный период, включающий:

- сравнительный анализ поступлений доходов за отчетный период с плановыми бюджетными назначениями, а также их сопоставление с фактическим поступлением доходов в аналогичном периоде отчетного финансового года;

- выявление факторов, негативно повлиявших на уровень исполнения местного бюджета по налоговым и неналоговым доходам за отчетный период;

- сравнительный анализ объема безвозмездных поступлений за отчетный период с плановыми бюджетными назначениями по безвозмездным поступлениям, а также их сопоставление с фактическими безвозмездными поступлениями в аналогичном периоде отчетного финансового года, выявление отклонений и установление причин их возникновения;

- анализ соблюдения сроков заключения соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, распределенных из бюджета Республики Башкортостан местному бюджету на основании нормативных правовых актов Республики Башкортостан на текущий финансовый год.

4.4. Осуществляется оперативный контроль за исполнением местного бюджета по расходам за отчетный период, включающий анализ уровня исполнения местного бюджета по расходам по разделам, подразделам бюджетной классификации за отчетный период по отношению к бюджетным назначениям и аналогичным показателями отчетного финансового года, проводимый на основании данных отчета об исполнении местного бюджета, а также выявление значительных отклонений уровня исполнения местного бюджета от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

4.5. Осуществляется анализ исполнения местного бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан и непрограммных направлений деятельности, включающий:

- анализ уровня исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан в отчетном периоде по отношению к плановым бюджетным назначениям, а также по сравнению с аналогичным периодом отчетного финансового года;

- анализ исполнения местного бюджета по расходам, не включенным в муниципальные программы городского округа город Уфа Республики Башкортостан (непрограммные расходы), проводимый на основании данных отчета об исполнении местного бюджета.

4.6. Осуществляется оперативный контроль за исполнением местного бюджета по расходам в рамках национальных проектов, включающий анализ уровня исполнения расходов в рамках национальных проектов в отчетном периоде по отношению к плановым бюджетным назначениям.

4.7. Осуществляется оперативный контроль за исполнением местного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, включающий сопоставление показателей исполнения местного бюджета за отчетный период по осуществлению бюджетных инвестиций с плановыми бюджетными назначениями.

# 5. Заключительный этап проведения оперативного контроля

5.1. На заключительном этапе по результатам оперативного контроля за исполнением местного бюджета формируется проект заключения КСП Уфы на отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал (полугодие, девять месяцев) текущего финансового года (далее – проект заключения КСП Уфы).

5.2. Проект заключения КСП Уфы составляется ответственным за проведение оперативного контроля в течение 5 рабочих дней с момента завершения основного этапа его проведения. Указанный срок может быть изменен председателем КСП Уфы.

5.3. Структура проекта заключения КСП Уфы должна соответствовать вопросам основного этапа проведения оперативного контроля, изложенным в разделе 4 Стандарта, примерный образец приведен в приложении № 2 к Стандарту.

Структура проекта заключения КСП Уфы может быть изменена по согласованию с председателем КСП Уфы с учетом вопросов, рассмотренных в ходе проведения оперативного контроля, а также новых направлений оценки и анализа.

5.4. В проекте заключения КСП Уфы подлежат отражению результаты, полученные в ходе проведения оперативного контроля.

Выявленные нарушения следует квалифицировать в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

Ответственный за проведение оперативного контроля несет ответственность за выводы, отраженные в проекте заключения КСП Уфы, вносимом на рассмотрение председателя КСП Уфы.

5.5. Проект заключения КСП Уфы не должен содержать политических оценок решений, принятых органами местного самоуправления городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

5.6. Проект заключения КСП Уфы визируется ответственным за проведение оперативного контроля и представляется на рассмотрение председателя КСП Уфы.

5.7. При необходимости проект заключения КСП Уфы возвращается председателем КСП Уфы на доработку ответственному за проведение оперативного контроля.

Указанная доработка производится в течение 3 рабочих дней.

5.8. Заключение КСП Уфы на отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал (полугодие, девять месяцев) текущего финансового года подписывается председателем КСП Уфы, дата его подписания является датой окончания экспертно-аналитического мероприятия.

5.9. Подписанное председателем КСП Уфы заключение на отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал (полугодие, девять месяцев) текущего финансового года составляется в двух экземплярах, один из которых направляется в Совет городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

5.10. Второй экземпляр заключения КСП Уфы, приложения к нему, рабочая документация и иные материалы по результатам проведения оперативного контроля хранятся в соответствии с утвержденной в КСП Уфы номенклатурой дел.

5.11. В течение 3 рабочих дней с момента окончания проведения оперативного контроля ответственный за его проведение формирует дело, в которое в хронологическом порядке подшивает следующие документы: копию приказа КСП Уфы о проведении анализа отчета об исполнении местного бюджета, запросы о предоставлении документов (материалов, информации), рабочую документацию, заключение КСП Уфы и приложения к нему, а также другие материалы по результатам проведения оперативного контроля.

При формировании дела составляется опись, имеющихся в нем документов, и производится нумерация листов.

# Приложение № 1

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля

Контрольно-счетной палаты

городского округа город Уфа

Республики Башкортостан

СВМФК 202 «Оперативный контроль за

исполнением бюджета городского округа

город Уфа Республики Башкортостан в

текущем финансовом году»

*(на бланке приказа Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан)*

**О проведении анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ года**

*(первый квартал/ полугодие/ девять месяцев)*

В соответствии с пунктом \_\_\_ Годового плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан на \_\_\_\_год п р и к а з ы в а ю:

1. Провести анализ отчета об исполнении бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ года

*(первый квартал/ полугодие/ девять месяцев)*

(далее – анализ отчета об исполнении местного бюджета).

2. Назначить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность и ФИО сотрудника КСП Уфы)*

ответственным за проведение анализа отчета об исполнении местного бюджета.

3. Установить срок проведения анализа отчета об исполнении местного бюджета с «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года по «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*(ФИО)*

*или*

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель КСП Уфы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (инициалы, фамилия)*

# Приложение № 2

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля

Контрольно-счетной палаты

городского округа город Уфа

Республики Башкортостан

СВМФК 202 «Оперативный контроль за

исполнением бюджета городского округа

город Уфа Республики Башкортостан

в текущем финансовом году»

*(на бланке письма Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан)*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа**

**Республики Башкортостан на отчет об исполнении бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ года**

*(первый квартал/ полугодие/ девять месяцев)*

**Общие положения.**

**Раздел I.**

1. Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов.

2. Анализ исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов по доходам за отчетный период (за первый квартал, полугодие, девять месяцев) текущего финансового года.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов по расходам за отчетный период (за первый квартал, полугодие, девять месяцев) текущего финансового года.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов по расходам на реализацию муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан и непрограммных направлений деятельности.

5. Анализ исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов по расходам в рамках национальных проектов.

6. Анализ исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

**Раздел II.** Выводы и предложения.

**Раздел III.** Приложения *(при наличии)*.

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_на \_\_\_ листах в 1 экземпляре.

... \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_на \_\_\_ листах в 1 экземпляре.

Председатель КСП Уфы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (инициалы, фамилия)*