

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯКУТСКА

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 203 «Оперативный анализ и контроль за организацией
исполнения бюджета городского округа «город Якутск»**

Утверждено
Приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска
от 21 февраля 2024 года № 01-07/21

Одобрено
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
города Якутска от 21 февраля 2024 года № 2-2

Якутск 2024 год

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля.....	4
3. Общие правила и процедуры организации осуществления оперативного анализа и контроля.....	5
4. Основные этапы осуществления оперативного анализа и контроля.....	7
Приложение № 1 <i>Примерная структура</i>	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 203 «Оперативный анализ и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа «город Якутск» (далее – Стандарт) разработан на основании и применяется с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ);
- Устава городского округа «город Якутск» (далее – Устав ГО «город Якутск»);
- нормативного правового акта Якутской городской Думы от 04.03.2020 № 434-НПА «Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» (далее – Положение о бюджетном процессе);
- нормативного правового акта Якутской городской Думы от 23.12.2011 № 45-НПА «Положение о Контрольно-счетной палате города Якутска» (далее – Положение КСП г.Якутска);
- общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК;
- регламента Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – регламент КСП г.Якутска).

1.2. Стандарт применяется при осуществлении оперативного анализа и контроля за организацией исполнения (далее – оперативный анализ и контроль) бюджета городского округа «город Якутск» (далее – местный бюджет) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года и предназначен для использования сотрудниками КСП г.Якутска, участвующим в организации и проведении экспертно-аналитического мероприятия на основании положений статьи 268.1 БК РФ, статьи 9 Закона № 6-ФЗ, Положения о бюджетном процессе.

1.3. Целью Стандарта является установление общего порядка по осуществлению оперативного анализа и контроля за организацией исполнения местного бюджета, проводимого сотрудниками КСП г.Якутска.

1.4. Стандарт устанавливает:

- цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля;
- общие правила и процедуры организации осуществления оперативного анализа и контроля;
- основные этапы организации и осуществления оперативного анализа и контроля, включая основные требования к оформлению результатов оперативного анализа и контроля.

1.5. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с Положением и регламентом КСП г. Якутска, приказами Председателя КСП г. Якутска и его заместителя.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП г.Якутска.

1.7. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля

2.1. Оперативный анализ и контроль представляет собой экспертно-аналитическое мероприятие по анализу хода исполнения местного бюджета и контролю за организацией исполнения местного бюджета, осуществляемого в виде мониторинга, с подготовкой ежеквартальных аналитических записок о ходе исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.

2.2. Целями оперативного анализа и контроля является анализ полноты и своевременности поступлений доходов местного бюджета, исполнения расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета в сравнении с утвержденными показателями решения о местном бюджете, выявление отклонений и недостатков.

2.3. Оперативный анализ и контроль осуществляется за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2.4. Объектами оперативного анализа и контроля являются главные администраторы доходов местного бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета, а также Департамент финансов ОА г.Якутска, как орган, организующий исполнение местного бюджета.

2.5. Оперативный анализ и контроль осуществляют сотрудники информационно-аналитического отдела КСП г.Якутска с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП г.Якутска.

2.6. Задачами оперативного анализа и контроля являются:

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

– сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете на текущий год и на плановый период, показателям прогноза поступлений доходов местного бюджета, сводной бюджетной росписи местного бюджета на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

– контроль за организацией исполнения местного бюджета, включая соблюдение соответствия организации исполнения решения о местном

бюджете законодательству Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и иным нормативным правовым актам городского округа «город Якутск»;

- контроль за соблюдением принципов бюджетной системы Российской Федерации, а также требований БК РФ при внесении изменений в решение о местном бюджете в текущем финансовом году;

- анализ объёма и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета;

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

- анализ основных макроэкономических показателей социально-экономического развития ГО «город Якутск», а также рисков недостижения их прогнозируемых значений;

- внесение предложений по устранению выявленных недостатков.

2.7. Предметом оперативного анализа и контроля является процесс исполнения решения о местном бюджете в текущем финансовом году, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения решения о местном бюджете и использование средств местного бюджета.

3. Общие правила и процедуры организации осуществления оперативного анализа и контроля

3.1. Правовой нормативной основой оперативного анализа и контроля являются:

- БК РФ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Решение о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;

- Положение о бюджетном процессе;

- Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ;

- иные нормативные правовые акты ГО «город Якутск», принимаемые во исполнение решения о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;

- Положение и Регламент КСП г.Якутска;

- План работы КСП г.Якутска на текущий год.

3.2. Информационной основой оперативного анализа и контроля являются:

- отчёт об исполнении местного бюджета, представляемый финансовым органом;

- бюджетная отчётность, формируемая Департаментом финансов ОА г.Якутска», по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего финансового года (далее – бюджетная отчётность);

- сведения ОА г.Якутска об итогах социально-экономического развития ГО «город Якутск» за отчетный период текущего финансового года;
- приказы Департамента финансов об определении перечней целевых статей расходов, дополнительных кодов, статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов и изменения, вносимые в него;
- утвержденная сводная бюджетная роспись и изменения, вносимые в нее;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых КСП г.Якутска, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств местного бюджета, распоряжения и управления муниципальной собственностью в текущем финансовом году;
- данные, получаемые по запросам (при необходимости) и соглашениям об информационном взаимодействии со КСП г.Якутска;
- данные муниципальных информационных систем, доступные к использованию сотрудникам КСП г.Якутска.

3.3. В ходе проведения оперативного анализа и контроля осуществляется анализ и проверка следующих документов:

- прогноз поступлений доходов местного бюджета;
- утвержденная сводная бюджетная роспись местного бюджета и справки об изменениях, вносимые в нее (в том числе по лимитам бюджетных обязательств);
- муниципальные и ведомственные целевые программы ГО «город Якутск»;
- исполнение плана капитальных вложений;
- исполнение кассового плана;
- первичные документы бухгалтерского (бюджетного) учета и расчетные документы, явившиеся основанием для операций со средствами местного бюджета (при необходимости);
- бюджетная, бухгалтерская и статистическая отчетность, предоставляемая структурными подразделениями ОА г.Якутска, в том числе Департаментом финансов ОА г.Якутска и Департаментом экономики и стратегического планирования ОА г.Якутска.

3.4. При осуществлении оперативного анализа и контроля анализируются:

- основные показатели социально-экономического развития ГО «город Якутск» (по итогам 9 месяцев текущего года);
- показатели, характеризующие исполнение доходов, уровень их соответствия показателям прогноза поступлений доходов местного бюджета;
- соблюдение бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов Республики Саха (Якутия), ГО «город Якутск» при исполнении доходов местного бюджета;
- причины неисполнения планируемых доходов, резервы в планировании и исполнении доходов местного бюджета;

- нарушения и недостатки при исполнении доходов местного бюджета;
- качество администрирования доходов местного бюджета;
- ход исполнения расходов местного бюджета, в том числе на реализация муниципальных и ведомственных целевых программ, непрограммных расходов местного бюджета, финансового обеспечения муниципальных бюджетных и автономных учреждений, межбюджетных трансфертов, плана капитальных вложений, реализация национальных и региональных проектов;
- неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов местного бюджета, использование резервированных источников в планировании и исполнении расходов местного бюджета;
- использование средств резервных фондов ОА г.Якутска;
- равномерность кассовых расходов в течение финансового года, причины неравномерного исполнения;
- динамика изменений показателей кассового плана, оценка точности прогнозирования главными администраторами средств местного бюджета показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета;
- показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита местного бюджета;
- анализ состояния муниципального долга;
- соблюдение требований и ограничений, установленных БК РФ, в ходе исполнения местного бюджета на текущий финансовый год.

4. Основные этапы осуществления оперативного анализа и контроля

4.1. Оперативный анализ и контроль проводится в 3 этапа:

- первый этап - подготовка документов и приложений к аналитической записке, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля;
- второй этап - осуществление оперативного анализа и контроля;
- третий этап - оформление результатов оперативного анализа и контроля.

4.2. **На первом этапе** осуществления оперативного анализа и контроля:

- проводится сбор сведений о социально-экономическом развитии ГО «город Якутск» (информация формируется в аналитической записке по итогам исполнения бюджета ГО «город Якутска за 9 месяцев текущего года);
- в случае необходимости осуществляется подготовка запросов в Департамент финансов ОА г.Якутска (*если запрашиваемая информация не предусмотрена Положением о бюджетном процессе*) и главным администраторам бюджетных средств (*выборочно, при необходимости*);
- осуществляется анализ нормативных правовых актов, принимаемых во исполнение решения о местном бюджете (при необходимости).

4.3. **На втором этапе** осуществления оперативного анализа и контроля проводится:

- анализ основных показателей социально–экономического развития ГО «город Якутск» (по итогам 9 месяцев текущего года)
- показатели поступления доходов местного бюджета;
- показатели исполнения расходов местного бюджета;
- источники финансирования дефицита местного бюджета, состояние муниципального долга.

4.3.1. Анализ основных показателей социально–экономического развития ГО «город Якутск» предусматривает:

- анализ основных показателей социально–экономического развития за отчетный период, определение факторов, оказавших влияние на их динамику;
- сравнительный анализ основных показателей социально–экономического развития фактически сложившихся показателей за отчетный период с аналогичными показателями отчетного финансового года.

Информация формируется по итогам 9 месяцев текущего финансового года.

4.3.2. Анализ основных характеристик местного бюджета, включающий:

- анализ изменения основных характеристик местного бюджета за отчетный период с учетом изменений, внесенных в решение о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;
- сравнительный анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за отчетный период с аналогичными показателями решения 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.

4.3.3. Анализ исполнения местного бюджета по доходам, включающий:

- анализ показателей, характеризующих исполнение доходов местного бюджета за отчетный период текущего года, проводимый на основании данных отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» (форма 0503117 Инструкции № 191н) (далее – отчет об исполнении местного бюджета), их соответствие показателям прогнозируемых доходов местного бюджета;
- анализ поступлений основных налоговых и неналоговых доходов за отчетный период текущего года, а также причин неисполнения планируемых доходов;
- анализ объемов дебиторской задолженности по доходам в разрезе основных главных администраторов доходов, причин образования задолженности, мер по её сокращению на основе бюджетной отчетности главных администраторов доходов;
- нарушения и недостатки при исполнении доходов местного

бюджета;

– качество администрирования доходов местного бюджета, анализ их поступления в разрезе администраторов доходов местного бюджета.

4.3.4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам, включающий:

– анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета решению о местном бюджете;

– анализ соответствия изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись местного бюджета, решению о местном бюджете и Положению о бюджетном процессе;

– анализ уровня исполнения местного бюджета по расходам по разделам, подразделам и группам видов расходов бюджетной классификации за отчетный период по отношению к бюджетным назначениям, утвержденных решением о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, сводной бюджетной росписи и аналогичным показателями предыдущего финансового года, проводимый на основании данных отчета об исполнении местного бюджета, а также установление причин неравномерного исполнения расходов;

– анализ уровня исполнения местного бюджета по ведомственной структуре расходов по отношению к плановым бюджетным назначениям, утвержденных решением о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, и сводной бюджетной росписи, проводимый на основании данных отчета об исполнении местного бюджета и соответствующих аналитических форм, а также установление причин низкого уровня исполнения расходов.

– анализ и оценку приведения муниципальных и ведомственных целевых программ (далее – мунпрограмм) в соответствие с решением о местном бюджете в сроки, установленные БК РФ и Положением о бюджетном процессе (выборочно);

– анализ уровня исполнения расходов на реализацию мунпрограмм в отчетном периоде по отношению к плановым бюджетным назначениям, утвержденным решением о местном бюджете на текущий год и на плановый период, и сводной бюджетной росписи, а также по сравнению с аналогичным периодом отчетного финансового года, выявление значительных отклонений уровня освоения средств местного бюджета, установление причин их возникновения, неисполнения, низкого или высокого уровня исполнения мунпрограмм;

– оценку рисков невыполнения решения о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период по расходам, предусмотренным на реализацию мунпрограмм;

– анализ исполнения Плана капитальных вложений, включающий сопоставление показателей исполнения местного бюджета за отчетный период по осуществлению бюджетных инвестиций с плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением о местном бюджете на текущий год и на плановый период, и сводной бюджетной росписью, с показателями,

сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года с учетом данных соответствующих аналитических форм, выявление отклонений и установление причин их возникновения. При анализе исполнения Плана капитальных вложений сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с утвержденными показателями в разрезе мунпрограмм с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

– анализ реализации национальных проектов (региональных проектов) проводится ежеквартально и направлен на осуществление оперативной оценки хода реализации региональных составляющих национальных проектов (региональных проектов), достижения установленных целей и показателей, а также финансового обеспечения. Мониторинг проводится на основании информации, представляемой в Департаментом финансов ОА г.Якутска, главными распорядителями бюджетных средств по запросам КСП г.Якутска.

4.3.5. Анализ исполнения местного бюджета по непрограммным расходам, включающий:

– анализ уровня исполнения непрограммных расходов в отчетном периоде по отношению к плановым бюджетным назначениям, утвержденным решением о местном бюджете на текущий год и на плановый период, и сводной бюджетной росписи, выявление значительных отклонений уровня освоения средств местного бюджета, установление причин их возникновения;

– анализ распределения зарезервированных источников;

– анализ исполнения расходов, осуществляемым за счет средств резервного фонда ОА г.Якутска, резервного фонда ОА г.Якутска на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, включающий проверку соблюдения требований статьи 81 БК РФ в части соблюдения целей, условий и порядка предоставления бюджетных ассигнований резервных фондов ОА г.Якутска (выборочно).

4.3.6. Анализ исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета, состояние муниципального долга включает в себя следующие вопросы:

– анализ показателей, характеризующих исполнение источников финансирования дефицита местного бюджета за отчетный период, их соответствие показателям расчетов по источникам финансирования дефицита местного бюджета к проектам решений о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, проводимый на основании отчета об исполнении местного бюджета и данных соответствующих аналитических форм;

– анализ и оценка уровня исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета в разрезе источников;

– анализ состояния муниципального долга;

– анализ исполнения программы муниципальных внутренних заимствований и программы муниципальных гарантий на текущий финансовый

год;

- анализ объема и структуры муниципального долга, анализ в разрезе видов долговых обязательств;
- анализ расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга;
- анализ состояния остатков средств местного бюджета на счетах по учету средств местного бюджета на соответствующую отчетную дату и анализ их изменения;
- анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении источников финансирования дефицита местного бюджета и в отношении муниципального долга.

4.4. **На третьем этапе** оформляются результаты оперативного анализа:

4.4.1. Информационно-аналитическим отделом осуществляется подготовка аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за отчетный период (далее – аналитическая записка).

4.4.2. Оперативное (текущее) руководство подготовкой проекта аналитической записки и обеспечение его своевременного представления Председателю КСП г.Якутска осуществляет заместитель председателя КСП г.Якутска.

4.4.3. Аналитическая записка должна содержать данные о поступлении доходов и произведённых расходах в сравнении с утвержденными решением о местном бюджете на текущий год показателями и показателями сводной бюджетной росписи и о соблюдении участниками бюджетного процесса действующего законодательства.

4.4.4. В аналитической записке отражаются результаты анализа:

- общие характеристики исполнения местного бюджета по результатам анализа исполнения местного бюджета по вопросам, указанным в подразделе 4.3 настоящего Стандарта, в том числе с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- выявленные отклонения при исполнении местного бюджета, причины их возникновения, а также предложения по их устранению;
- результаты реализации представлений (предписаний) КСП г.Якутска в рамках, проведенных (проводимых) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, связанным с исполнением местного бюджета в текущем финансовом году;
- выводы по результатам исполнения местного бюджета за отчетный период и предложения по совершенствованию бюджетного процесса.

Аналитическая записка должна отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения местного бюджета. В аналитической записке может быть использована инфографика (таблицы, диаграммы и т.д.), при необходимости таблицы могут формироваться в виде приложений к аналитической записке.

Примерная структура аналитической записки приведена в [приложении № 1](#) к Стандарту.

4.4.5. Не позднее, чем за 3 рабочих дня до окончания экспертно-аналитического мероприятия, проект аналитической записки рассматривается в окончательной версии Председателем КСП г.Якутска и заместителем председателя. При наличии замечаний и уточнений при рассмотрении в проект аналитической записки вносятся изменения и дополнения в течение двух рабочих дней. Доработанная аналитическая записка направляется на утверждение Председателю КСП г.Якутска (заместителю Председателя КСП г.Якутска).

4.4.6. Утвержденная аналитическая записка направляется в Якутскую городскую Думу, Главе городского округа «город Якутск» в срок не позднее 25 рабочих дней с момента поступления отчета об исполнении местного бюджета в КСП г.Якутска.

Приложение № 1
*Примерная
структура*

**Примерная структура аналитической записки
по результатам оперативного анализа и контроля за организацией
исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за первый квартал
(полугодие, девять месяцев) текущего финансового года**

1. Общие положения;
2. Информация об основных показателях социально-экономического развития ГО «город Якутск»;
3. Анализ исполнения основных характеристик исполнения бюджета;
4. Анализ исполнения доходной части бюджета:
 - 4.1. *Исполнение налоговых доходов;*
 - 4.2. *Исполнение неналоговых доходов;*
 - 4.3. *Анализ безвозмездных поступлений.*
5. Анализ исполнения расходной части бюджета:
 - 5.1. *Программные расходы бюджета;*
 - 5.2. *Анализ исполнения Плана капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;*
 - 5.3. *Мониторинг реализации национальных проектов;*
 - 5.4. *Непрограммные расходы бюджета.*
6. Оценка дефицита (профицита) бюджета и источников его финансирования;
7. Анализ состояния муниципального долга;
8. Выводы и предложения;
9. Приложения к заключению.