УТВЕРЖДЕНЫ

приказом от 26.07.2024 № 63/01-05

Контрольно-счетная палата Москвы

**Методические рекомендации
по проведению мониторинга исполнения бюджета города Москвы, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы и социально-экономической ситуации**

**в городе Москве**

Начало действия – с 01.08.2024

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc162948109)

[2. Организация и подготовка к проведению мониторинга 4](#_Toc162948110)

[3. Порядок проведения и оформления результатов мониторинга 5](#_Toc162948111)

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение: | 1. Рекомендуемая информационная основа проведения мониторинга исполнения бюджета города Москвы, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы и социально-экономической ситуации в городе Москве на 1 л.  |
|  | 2. Информация об исполнении неналоговых доходов в разрезе источников поступлений на 1 л.  |
|  | 3. Информация об исполнении безвозмездных поступлений в бюджет города Москвы в разрезе источников поступлений на 1 л.  |

# 1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению мониторинга исполнения бюджета города Москвы, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы и социально-экономической ситуации в городе Москве[[1]](#footnote-1) разработаны в соответствии с Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Стандартом 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы» и Планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – КСП Москвы).

1.2. Основной целью разработки Методических рекомендаций является повышение качества проведения Мониторинга.

Методические рекомендации раскрывают содержание основных вопросов и процедур организации, подготовки, проведения и оформления результатов Мониторинга.

1.3. Сфера применения Методических рекомендаций – проведение в рамках компетенции КСП Москвы комплексного экспертно-аналитического мероприятия[[2]](#footnote-2) в соответствии с требованиями законодательства.

Методические рекомендации могут быть применены для сбора и анализа данных по отдельным вопросам проведения иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.4. Термины и понятия используются в настоящих Методических рекомендациях в значениях, определенных федеральным законодательством, законодательством города Москвы, Регламентом КСП Москвы, стандартами деятельности и иными локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы.

1.5. Целью Мониторинга является ежеквартальное[[3]](#footnote-3) информирование Московской городской Думы и Мэра Москвы о ходе исполнения бюджета города Москвы, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы и социально-экономической ситуации в городе Москве.

Основными задачами Мониторинга являются сбор и анализ информации за отчетный период:

а) об исполнении бюджета города Москвы, в том числе по доходам, расходам (в том числе по вопросам: размещения и исполнения государственного заказа города Москвы, выполнения Адресной инвестиционной программы города Москвы, региональных проектов, иных программных мероприятий), источникам финансирования дефицита бюджета города Москвы;

б) о показателях государственного долга города Москвы;

в) об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы (далее – Фонд);

г) о социально-экономической ситуации (далее – СЭС) в городе Москве[[4]](#footnote-4).

Иные задачи с учетом цели проведения Мониторинга определяются организационно-распорядительными документами на проведение мероприятия.

1.6. Организация, проведение и оформление результатов Мониторинга осуществляется с учетом положений п.п.3.8.1., 3.8.2. Регламента КСП Москвы, требований Стандарта 1.5. «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт 1.5.), действующего распределения направлений деятельности КСП Москвы между заместителем Председателя, аудиторами КСП Москвы и их содержания.

1.7. Источники данных, рекомендуемые в качестве информационной основы проведения Мониторинга, приведены в приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

# 2. Организация и подготовка к проведению Мониторинга

2.1. Структура аналитической записки, формируемой направлениями деятельности, перечень основных показателей мониторинга СЭС в городе Москве (далее – Перечень показателей), структура заключения по результатам Мониторинга устанавливаются организационно-распорядительными документами на проведение мероприятия.

2.2. Перечень показателей формируется в структуре обязательных разделов, отражающих основные направления социально-экономического развития города Москвы.

2.2.1. Перечень показателей актуализируется на основании предложений направлений деятельности ежегодно, не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным[[5]](#footnote-5).

2.2.2. При формировании предложений по актуализации Перечня показателей рекомендуется преимущественно использовать количественные показатели (характеризуются измерением величины, размера или объема) в абсолютных и/или относительных (динамика по сравнению с данными за определенный период) значениях[[6]](#footnote-6).

Показатели в относительных значениях могут характеризоваться индексами, определяющими изменение текущего значения показателяк значению показателя в аналогичном периоде прошлого года в сопоставимых ценах[[7]](#footnote-7).

2.2.3. При формировании (актуализации) Перечня показателей целесообразно учитывать:

– доступность данных управленческой отчетности, формируемой финансовым органом города Москвы и главными администраторами средств бюджета города Москвы (далее – ГАБС) в установленном порядке;

– необходимость оценки влияния достижения национальных целей Российской Федерации, реализации государственных и иных городских программ, региональных проектов города Москвы, достижения показателей Прогноза социально-экономического развития города Москвы;

– порядок формирования и представления (в том числе в части сроков) официальной отчетной (статистической) информации о наблюдаемых в ходе Мониторинга показателях, установленный органами/организациями (в том числе Федеральной службой государственной статистики, государственными органами города Москвы), на которые возложены соответствующие полномочия;

– возможность своевременного получения данных с периодичностью/ в сроки, позволяющие их использовать в Мониторинге за соответствующий отчетный период;

– возможность использования показателей Мониторинга для проведения иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.2.4. По каждому показателю, подлежащему включению в Перечень показателей, определяется источник информации и/или применимые методы расчета.

2.2.5. Не допускается использование показателей, сбор значений по которым из официальных источников или по запросу невозможен.

# 3. Порядок проведения и оформления результатов Мониторинга

3.1. Исполнение бюджета города Москвы.

3.1.1. В ходе мониторинга исполнения бюджета города Москвы по доходам анализируются:

а) общий объем поступивших налоговых, неналоговых доходов;

б) объемы поступления налоговых, неналоговых доходов в целом по сравнению:

– с годовыми плановыми назначениями;

– с данными за аналогичный период прошлого года[[8]](#footnote-8);

в) объемы налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде, за который проводится Мониторинг, по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года в разрезе видов доходов с учетом фактических поступлений за рассматриваемый период отчетного финансового года и аналогичный период прошлого финансового года, а также с учетом изменений бюджетной классификации Российской Федерации (сумма показателей по источникам поступлений должна соответствовать общей сумме налоговых/неналоговых доходов).

Анализируемый перечень источников поступлений доходов может уточняться (дополняться/корректироваться), в том числе в случае внесения изменений в бюджетную классификацию Российской Федерации, а также при необходимости детализации показателей в целях дополнительной иллюстрации факторов (тенденций), оказавших влияние на динамику исполнения.

В случае незначительных объемов поступлений по отдельным источникам допускается их суммирование и отражение как «прочие».

Результат анализа достижения плановых показателей в разрезе источников налоговых/неналоговых доходов рекомендуется отражать в аналитических записках и итоговых документах в случае их недостижения/перевыполнения[[9]](#footnote-9).

3.1.2. В ходе мониторинга поступления неналоговых доходов по ГАБС в соответствии с распределением направлений деятельности анализируются:

– исполнение годовых плановых назначений и плановых назначений на отчетный период;

– динамика исполнения по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года и оказавших влияние факторов в разрезе исчерпывающего перечня кодов бюджетной классификации источников неналоговых доходов, по которым были поступления в отчетном периоде.

По итогам анализа формируются таблица по форме приложения 2 к настоящим Методическим рекомендациям и справка (при необходимости).

3.1.3. В ходе мониторинга безвозмездных поступлений по ГАБС в соответствии с распределением направлений деятельности анализируется динамика исполнения показателя по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года и оказавшие влияние факторы в разрезе источников безвозмездных поступлений[[10]](#footnote-10).

По итогам анализа формируются таблица по форме приложения 3 к настоящим Методическим рекомендациям и соответствующий раздел аналитической записки (при необходимости).

В материалах анализа рекомендуется отражать:

– общий объем безвозмездных поступлений по ГАБС в соответствии с распределением направлений деятельности;

– динамику поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

– данные по источникам безвозмездных поступлений, по которым в результате анализа выявлена значительная положительная/отрицательная динамика;

– выявленные факторы и тенденции, оказавшие влияние на изменение динамики безвозмездных поступлений.

3.1.4. В ходе мониторинга показателей расходной части бюджета в целом, в разрезе расходов на реализацию государственных программ города Москвы (далее – ГП) и непрограммных расходов, главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) анализируется фактическое исполнение расходов в сравнении с:

– показателями Закона города Москвы о бюджете на отчетный год и плановый период (далее – Закон о бюджете) и сводной бюджетной росписи, уточненной на последнюю дату отчетного периода (далее – СБР);

– показателями аналогичного периода предшествующего финансового года.

3.1.5. В ходе мониторинга показателей Адресной инвестиционной программы города Москвы (далее ‒ АИП) в целом, в разрезе ГП и непрограммных расходов, ГРБС анализируются:

– общий объем расходов на реализацию АИП в отчетном периоде, в том числе используя перечень кодов бюджетной классификации, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение мероприятий АИП[[11]](#footnote-11);

– динамика общего объема исполнения АИП по отношению к показателям Закона о бюджете, СБР, показателям исполнения в аналогичном периоде предшествующего финансового года;

– структура, объем (процент) исполнения АИП по отношению к показателям Закона о бюджете, СБР в разрезе ГП, непрограммных расходов и ГРБС;

– факторы, оказавшие влияние или способные оказать влияние на исполнение АИП (при наличии).

3.1.6. Анализ хода реализации региональных проектов города Москвы проводится в соответствии с установленным распределением ответственности направлений деятельности по контролю реализации национальных (региональных) проектов.

В ходе оценки показателей региональных проектов анализируются:

– исполнение расходов в разрезе ГП и ГРБС;

– причины неисполнения расходов (при наличии);

– наличие факторов, оказавших или способных оказать влияние на реализацию региональных проектов (при наличии).

3.1.7. В ходе мониторинга расходов на осуществление закупок для государственных нужд в городе Москве (далее – закупки) в целом, в разрезе ГП и непрограммных расходов, ГРБС анализируются:

– общий объем расходов на закупки в отчетном периоде, в том числе с использованием перечня кодов бюджетной классификации, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на закупки[[12]](#footnote-12);

– динамика исполнения расходов на закупки по отношению к СБР, показателям исполнения в аналогичном периоде предшествующего финансового года, к общему объему расходов в отчетном периоде;

– структура расходов на закупки в разрезе ГП и ГРБС;

– показатели осуществления закупок для обеспечения государственных нужд[[13]](#footnote-13), их динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Результаты анализа расходной части бюджета в аналитической записке рекомендуется приводить в лаконичной форме, избегая констатирующей информации, преимущественно отражать данные в случае недостижения или превышения уровня равномерного исполнения расходов в отчетном периоде с указанием факторов, оказавших влияние на исполнение.

3.1.8. В ходе мониторинга показателей государственного долга города Москвы и источников финансирования дефицита бюджета анализируются:

– объем и структура государственного долга города Москвы;

– динамика изменения показателей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

– наличие дефицита/профицита бюджета, сложившегося по итогам исполнения бюджета в отчетном периоде;

– наличие факторов, оказавших влияние на формирование дефицита/профицита бюджета;

– структура источников финансирования дефицита бюджета[[14]](#footnote-14).

3.2. Исполнение бюджета Фонда.

3.2.1. Анализ исполнения бюджета Фонда проводится в части:

– доходов бюджета Фонда;

– расходов бюджета Фонда;

– объема и динамики дефицита (профицита) бюджета Фонда.

3.2.2. В аналитической записке по результатам Мониторинга рекомендуется отражать:

– динамику исполнения показателей бюджета Фонда по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года;

– наличие факторов, оказавших, либо способных оказать влияние на исполнение доходов, расходов, источников финансирования дефицита, формирования дефицита (профицита) бюджета Фонда, в том числе связанных с изменением СЭС (при наличии).

3.3. Мониторинг показателей СЭС в городе Москве.

3.3.1. В ходе Мониторинга направлениями деятельности обеспечивается сбор и анализ информации по закрепленному перечню показателей СЭС в городе Москве.

3.3.2. Результаты свода и анализа показателей СЭС приводятся в соответствующем разделе аналитической записки и в таблице «Перечень показателей мониторинга социально-экономической ситуации в городе Москве» по форме, установленной организационно-распорядительными документами на проведение мероприятия.

В аналитической записке и в табличной форме рекомендуется отражать идентичный состав показателей СЭС, дополнительно в табличной форме отражается источник информации по показателям СЭС.

3.3.3. В ходе анализа показателей СЭС рекомендуется использовать статические (одномоментные) и (или) динамические (за несколько периодов) значения показателей с учетом п.2.2.2. настоящих Методических рекомендаций.

В случае использования динамических значений показателей целесообразно отражать результаты анализа в виде инфографики.

3.3.4. С учетом характера показателей (квартал, год) результаты анализа рекомендуется излагать в форме:

– констатации факта;

– сравнения с показателями аналогичного периода предшествующего года, начала текущего года, с иным временным периодом.

Отражение факторов, оказавших влияние на динамику (положительную или отрицательную) значений показателя СЭС, рекомендуется приводить в случае существенного[[15]](#footnote-15) их изменения и с учетом оценки целесообразности приведения детализированной информации.

3.3.5. Анализ доступной для использования информации рекомендуется проводить по состоянию на наиболее позднюю дату истекшего (анализируемого) периода.

Если значения показателя СЭС, полученные из разных официальных источников, не соответствуют друг другу, рекомендуется установить причину расхождения с учетом полномочий соответствующих органов власти. При невозможности определения причин расхождения значений показателей СЭС в установленные для формирования итоговых материалов сроки, отражаются оба значения показателя СЭС с указанием источников их представления и факта расхождения.

В случае, если на дату подготовки материалов информация по показателям в общедоступных источниках отсутствует, соответствующая информация доводится в установленном порядке до руководителя Мониторинга.

При поступлении информации о значениях показателей СЭС или причинах недостижения плановых значений показателей необходимо поступившие сведения направить в структурное подразделение, осуществляющее подготовку итоговых документов Мониторинга.

3.4. При поступлении официальной информации с уточненными значениями показателей Мониторинга актуализация аналитических записок осуществляется направлениями деятельности в соответствии с закреплением корректируемых показателей и при наличии должных обоснований со стороны поставщиков информации.

3.5. При подготовке материалов Мониторинга используются функциональные возможности Информационно-аналитической системы Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – ИАС КСП-М), в том числе:

– исторические данные показателей, характеризующих исполнение бюджета города Москвы и социально-экономическую ситуацию в городе Москве (пункт меню «Показатели мониторинга» главной страницы внутреннего портала ИАС КСП-М - http://services.ksp.mos.ru/indicators);

– визуализация данных «Мониторинг исполнения бюджета (доходы)» раздела «Цифровая аналитика» ИАС КСП-М;

– визуализация данных «Мониторинг расходной части бюджета» раздела «Цифровая аналитика» ИАС КСП-М;

– визуализация данных «Мониторинг исполнения бюджета (АИП)»;

– аналитические таблицы, формируемые в подсистеме «Сводная отчетность» ИАС КСП-М, размещенные на общем ресурсе[[16]](#footnote-16).

3.6. Проект заключения формируется с учетом аналитических материалов направлений деятельности в едином стиле изложения.

В приложениях к проекту заключения по результатам Мониторинга в форме инфографики и в табличной форме приводятся детализируемые сведения об исполнении доходной и расходной частей бюджета, индексах цен на основные продукты питания, запасах отдельных видов потребительских товаров, иные сведения с учетом задач мероприятия.

3.7. По результатам Мониторинга ответственными исполнителями обеспечивается:

– ввод в ИАС КСП-М числовых значений показателей, характеризующих исполнение бюджета Фонда и СЭС в городе Москве;

– выборочная проверка числовых значений показателей, характеризующих исполнение бюджета города Москвы, загруженных в соответствующие подсистемы ИАС КСП-М.

В случае поступления информации об изменении значений показателей Мониторинга за предшествующие отчетные периоды соответствующие сведения вносятся в ИАС КСП-М.

1. Далее соответственно – Методические рекомендации, Мониторинг. [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее ‒ мероприятие. [↑](#footnote-ref-2)
3. Отчетным периодом являются: январь-март, январь-июнь, январь-сентябрь, январь-декабрь отчетного финансового года. [↑](#footnote-ref-3)
4. Включая показатели реализации Программы реновации жилищного фонда в городе Москве, мероприятий комплексного развития территорий города Москвы, иных программных мероприятий. [↑](#footnote-ref-4)
5. В случае невозможности представления данных по отдельным показателям в каком-либо отчетном периоде в течение года (например, в связи с изменениями законодательного регулирования, подходов к сбору статистической информации), соответствующая информация отражается направлениями деятельности в аналитической записке. [↑](#footnote-ref-5)
6. Например, «Численность официально зарегистрированных безработных граждан**»** (человек), динамика по отношению к аналогичному периоду прошлого года (проценты); «Оборот розничной торговли» (млн. рублей), динамика по отношению к аналогичному периоду прошлого года (проценты). [↑](#footnote-ref-6)
7. Например, «Индекс промышленного производства**»** (проценты); «Индекс цен производителей промышленных товаров» (проценты). [↑](#footnote-ref-7)
8. При проведении Мониторинга за январь-март, январь-июнь, январь-сентябрь для оценки динамики рекомендуется использовать данные Отчета об исполнении бюджета города Москвы за соответствующие периоды прошлого года, при проведении Мониторинга за январь-декабрь – данные Закона города Москвы об исполнении бюджета за период, предшествующий отчетному. [↑](#footnote-ref-8)
9. Здесь и далее в части выполнения плановых назначений, менее/более 20,0, 45,0, 70,0, 95,0 процента от плановых назначений за январь-март, январь-июнь, январь-сентябрь, январь-декабрь текущего года соответственно (по аналогии с порядком заполнения формы бюджетной отчетности 0503164 в соответствии с п.163 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н). [↑](#footnote-ref-9)
10. В части дотаций, субсидий и субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации данные рекомендуется отражать в том числе в разрезе соответствующих дотаций, субсидий и субвенций. [↑](#footnote-ref-10)
11. Представляется в КСП Москвы Департаментом финансов города Москвы в рамках Регламента информационного взаимодействия между Департаментом финансов города Москвы и Контрольно-счетной палатой Москвы от 23.12.2014 № 202/01-14 (в действующей редакции). [↑](#footnote-ref-11)
12. С учетом выборки источников финансирования расходов на закупки, установленных Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н, по кодам видов расходов 200, 323, 406, 407, 412, 414. [↑](#footnote-ref-12)
13. Представляются Главным контрольным управлением города Москвы в рамках Регламента информационного взаимодействия от 25.12.2018 № 380/01-14//02-36-3/18. [↑](#footnote-ref-13)
14. В аналитической записке справочно приводится структура источников финансирования дефицита бюджета, сложившаяся в аналогичном периоде прошлого года (без отражения динамики).

Плановые показатели по источникам финансирования дефицита бюджета отражаются в случае их значительного превышения/неисполнения с приведением информации о факторах (тенденциях), оказавших негативное влияние в условиях текущей ситуации. [↑](#footnote-ref-14)
15. В соответствии со Стандартом 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности». [↑](#footnote-ref-15)
16. K:\Информационная база\Сводная отчетность\Мониторинг\. [↑](#footnote-ref-16)