

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КАЛИНИНГРАД»**

**УТВЕРЖДЕН**  
распоряжением председателя  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа «Город Калининград»  
от 28.12.2016 № 121-р  
в редакции распоряжения от 27.12.2019 № 135-р

согласован Коллегией  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа «Город Калининград»  
протокол от 26.12.2016 № 24,  
от 27.12.2019 № 26

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
(СМФК-1)**

**«Порядок организации и проведения внешней проверки  
годового отчета об исполнении бюджета городского округа  
«Город Калининград»**

**Калининград**

**2016 г.**

## Содержание

1.	Общие положения .....	3
2.	Цели, задачи, предмет и методы осуществления внешней проверки.....	4
3.	Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки.....	5
	3.1.Комплекс контрольных мероприятий.....	6
4.	Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты.....	7

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СМФК-1) «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» (далее – Стандарт) разработан во исполнение положений ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 и ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

При разработке Стандарта учтены положения и требования:

- Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 13.04.2016 № 81 (далее – Порядок осуществления внешней проверки);

- Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 04.03.2015 № 76 (далее – Порядок утверждения бюджета);

- Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 17 декабря 2014 г. № 443;

- Регламента Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград».

При подготовке Стандарта использованы также Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные Коллегией счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), а также типовой стандарт финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания от 30.11.2018 № 6 (63).

1.2. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата), специалистами и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счетной палатой (далее – участники внешней проверки), при организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета (далее – внешняя проверка) и подготовки на их основе заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград».

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление единых организационных, правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» (далее – Заключение).

1.4. Задачи Стандарта:

- определение основных этапов организации и проведения внешней проверки и подготовки Заключения;

- установление требований к содержанию внешней проверки и оформлению результатов ее проведения;

- определение структуры, содержания и основных требований к Заключению;

- установление порядка взаимодействия между участниками внешней проверки в ходе проведения внешней проверки и подготовки Заключения.

### 1.5. Объекты внешней проверки:

- финансовый орган муниципального образования - комитет экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград»;
- главные администраторы бюджетных средств – органы местного самоуправления, муниципальные органы.

1.6. Основные термины и понятия, используемые в настоящем Стандарте, применяются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

## 2. Цели, задачи, предмет и методы осуществления внешней проверки

2.1. Внешняя проверка представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по организации и проведению проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета городского округа.

Под комплексом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить Заключение в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

### 2.2. Целями внешней проверки являются:

- определение достоверности показателей годовой бюджетной отчетности;
- установление полноты состава бюджетной отчетности и соответствие ее требованиям бюджетного законодательства.

### 2.3. Задачами внешней проверки являются:

- проверка соблюдения главными администраторами бюджетных средств бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающих единую методологию бюджетного учета;
- выявление и анализ отклонений отчетных показателей от показателей бюджета, утвержденных решением о бюджете городского округа «Город Калининград» на отчетный финансовый год;
- оценка достоверности данных сводной бюджетной отчетности;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении текстовых статей решения о бюджете городского округа «Город Калининград» на отчетный финансовый год;
- подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» по результатам внешней проверки.

### 2.4. Предметом внешней проверки является:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за отчетный финансовый год;
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год;
- иные документы, характеризующие исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за отчетный финансовый год, предусмотренные пунктом 8.1 раздела 8 Порядка утверждения бюджета.

2.5. Внешняя проверка представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» осуществляется выборочным или сплошным методом. Метод осуществления проверки определяется председателем Контрольно-счетной палаты и отражается в Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград».

2.6. В ходе внешней проверки применяются аналитические процедуры: анализ, сопоставление, группировка с соответствующим определением результатов.

2.7. При проведении внешней проверки используются материалы контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном финансовом году.

2.8. Контрольно-счетная палата вправе запрашивать у структурных подразделений администрации городского округа «Город Калининград» дополнительную информацию и документы по вопросам исполнения бюджета, необходимые для проведения внешней проверки.

### **3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки**

3.1. Внешняя проверка проводится в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

При формировании годового плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год отдельными пунктами плана включаются внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» и проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

3.2. Руководство подготовкой Заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» по результатам внешней проверки осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты.

3.3. Организация внешней проверки включает следующие основные этапы:

- подготовительный этап;
- камеральная проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- подготовка Заключения.

3.4. На подготовительном этапе:

- проводится изучение нормативно-правовой базы в части исполнения решения о бюджете городского округа «Город Калининград» за истекший финансовый год, формирования бюджетной отчетности, составляются рабочие таблицы, разрабатывается схема участников внешней проверки;

- направляются необходимые запросы в адрес объектов внешней проверки;
- проводится анализ данных, полученных в результате проведенных ранее контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета за истекший год.

3.5. Камеральная проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств включает в себя проверку своевременности и полноты представленных документов, соблюдения требований порядка составления отчетности, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соблюдения контрольных соотношений, соответствия плановых показателей решению о бюджете городского округа «Город Калининград» за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи.

3.6. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включает в себя проверку достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и иные тематические контрольные и экспертно-аналитические проверки по вопросам, связанным с формированием бюджетной отчетности и исполнением бюджета городского округа.

Для проведения отдельных контрольных мероприятий в рамках внешней проверки может издаваться соответствующий приказ председателя Контрольно-счетной палаты, определяющий вопросы проверки, дату начала проверки, срок проведения проверки и ответственных исполнителей. Объекты контрольных мероприятий определяются на основании предложений аудитора бюджетного направления с учетом результатов камеральной проверки бюджетной отчетности.

Организация, проведение и оформление результатов контрольного мероприятия, проводимого в рамках внешней проверки, осуществляется с учетом требований, определенных в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля (СМФК-3) «Порядок проведения контрольного мероприятия», утвержденном распоряжением председателя

### 3.1. Комплекс контрольных мероприятий

3.1.1. Целью проведения комплекса контрольных мероприятий является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

3.1.2. Задачи контрольных мероприятий:

- установление корректности заполнения отчетных форм главного администратора бюджетных средств в части отражения соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;

- проверка соблюдения требований по ведению сводной бюджетной росписи, доведению лимитов бюджетных обязательств;

- проверку соответствия показателей отчетности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

- установление наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;

- проверка соответствия группировки доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, используемой для составления и исполнения бюджета, Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденному Министерством финансов Российской Федерации;

- определение результативности использования бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;

- установление причин выявленных нарушений и недостатков.

3.1.3. При осуществлении контрольного мероприятия проверяется выполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ними Бюджетным кодексом РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», в том числе полномочий:

- главного администратора доходов бюджета;

- главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- главного распорядителя бюджетных средств;

- получателя бюджетных средств.

3.1.4. Анализ отчетных данных об исполнении бюджета по доходам включает в себя определение соответствия показателей бюджетной отчетности показателям, учтенным в кассовом плане бюджета, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности начисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взыскания дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

3.1.5. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, бюджетную роспись;

- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;

- подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (выборочным способом).

3.1.6. При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств могут быть использованы отчеты об исполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

3.1.7. В случае выявления фактов недостоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетной палатой рассматривается вопрос о

включении в план работы Контрольно-счетной палаты проведение проверки данного главного администратора бюджетных средств.

3.1.8. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляются отдельными заключениями по каждому из них. Заключения готовятся и подписываются должностными лицами Контрольно-счетной палаты, осуществляющими проверку.

3.1.9. Заключения по результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств направляются Контрольно-счетной палатой главным администраторам бюджетных средств для сведения и в администрацию городского округа «Город Калининград» для учета при рассмотрении заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград».

#### **4. Подготовка Заключения Контрольно-счетной палаты**

4.1. Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за истекший финансовый год подготавливается на основе:

- результатов камеральной проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» за отчетный финансовый год;
- иных документов и материалов, характеризующих исполнение бюджета за истекший год, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета, а также по запросам Контрольно-счетной палаты.

4.2. Заключение включает следующие основные разделы:

- общие положения;
- изменение плановых показателей бюджета;
- исполнение бюджета по доходам;
- исполнение бюджета по расходам;
- исполнение программной части бюджета;
- результат исполнения бюджета, источники финансирования дефицита бюджета;
- состояние муниципального долга;
- формирование годовой бюджетной отчетности;
- выводы и предложения.

4.3. Общие положения содержат информацию о полноте представленных с годовым отчетом документов и материалов, о соответствии структуры отчета требованиям бюджетного законодательства, о соответствии состава бюджетной отчетности Инструкции о порядке составления и представления отчетности, о соблюдении сроков ее представления в Контрольно-счетную палату в соответствии с Порядком осуществления внешней проверки, о соответствии показателей отчета об исполнении бюджета суммарным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

4.4. Изменение плановых показателей основных характеристик бюджета анализируется согласно принятым в истекшем году решениям по внесению изменений в бюджет. В данном разделе отражаются основные причины вносимых изменений как в целом по бюджету, так и в разрезе отдельных администраторов бюджетных средств.

4.5. Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Калининград» охватывает:

- общий анализ налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета городского округа «Город Калининград»;
- проверку полноты отражения в доходах бюджета городского округа «Город Калининград» источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах бюджета городского округа;

- анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения бюджета городского округа «Город Калининград»;
- проверку на соответствие фактического поступления доходных источников бюджета городского округа «Город Калининград» с объемами, запланированными в решении городского Совета депутатов Калининграда о бюджете городского округа «Город Калининград», уровень исполнения, причины отклонения;
- анализ эффективности деятельности главных администраторов доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

В данном разделе отражается выполнение прогнозных значений по доходам, устанавливаются причины отклонений от плановых значений.

Исполнение бюджета по доходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа «Город Калининград».

4.6. Проверка исполнения расходной части бюджета городского округа «Город Калининград» охватывает:

- анализ объема и структуры кассовых расходов по обязательствам бюджета;
- анализ правомерности и обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;
- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;
- анализ расходов на обслуживание и погашение муниципального долга, проверку их соответствия показателям, утвержденным в решении городского Совета депутатов о бюджете городского округа «Город Калининград».

Исполнение бюджета по расходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной и налоговой политики. Определяется освоение бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета. Отдельно рассматривается использование резервного и дорожного фонда муниципального образования.

4.7. Исполнение программной части бюджета раскрывается на основе анализа бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных и ведомственных программ. Приводится динамика ассигнований по программам. Устанавливаются причины внесения изменений в программы, не освоения бюджетных ассигнований.

4.8. Результатом исполнения бюджета является дефицит или профицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических показателей, устанавливаются факторы, повлиявшие на результат исполнения бюджета. Анализируются источники финансирования дефицита бюджета.

При анализе дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» осуществляется оценка соответствия:

- нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным законодательным актам;
- фактического размера дефицита, источников его финансирования показателям, утвержденным в решении городского Совета депутатов Калининграда о бюджете городского округа «Город Калининград».

4.9. Состояние муниципального долга рассматривается в целом по бюджету, определяется его структура, объем, динамика привлечения кредитных средств и предоставленных муниципальных гарантий.

4.10. При анализе информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов проверяется:

- соблюдение норм и требований Бюджетного кодекса РФ, других нормативных правовых актов при предоставлении бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации городскому округу «Город Калининград»;



- соблюдение норм бюджетного законодательства при предоставлении бюджетного кредита юридическому лицу на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены соответствующим решением городского Совета депутатов Калининграда о бюджете городского округа «Город Калининград»;

- обоснованность предоставления бюджетных кредитов, полнота и своевременность погашения основного долга и процентов;

- реализация мер, принимаемых администрацией городского округа «Город Калининград» по своевременному возврату бюджетных кредитов и устранению нарушений при их использовании.

4.11. При анализе информации о выполнении программы муниципальных гарантий проверяется выполнение требований бюджетного законодательства и решения городского Совета депутатов Калининграда о бюджете городского округа «Город Калининград» в части:

- предоставления муниципальных гарантий;

- объема муниципальных гарантий по каждому направлению (цели);

- объема бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям.

4.12. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в Заключении Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» отражаются:

- плановое и фактическое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета;

- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;

- информация о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

- информация об исполнении муниципальных программ;

- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

4.13. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.

4.14. При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

4.15. Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Контрольно-счетной палаты.

4.16. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за отчетный финансовый год подписывается председателем Контрольно-счетной палаты и направляется городскому Совету депутатов Калининграда и в администрацию городского округа «Город Калининград» не позднее 1 мая текущего года.