Приложение № 9

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОНСТАНТИНОВСКОГО РАЙОНА

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты
Константиновского района от
20.09.2022 № 3-ОД

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Проверка исполнения муниципальных программ Константиновского района»

Дата начала действия: с 20 сентября 2022 г.

г. Константиновск

Содержание

1. Общие положения……3
2. Общая характеристика проверок исполнения

муниципальных программ…….....3

3. Основные этапы проверки исполнения муниципальных программ.....…..4

4. Оформление результатов проверок исполнения муниципальных программ.10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение проверок эффективности и результативности использования средств бюджета района, выделяемых на реализацию муниципальных программ Константиновского района» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения

деятельности Контрольно-счетной палаты Константиновского района (далее - КСП) и содействия качественному выполнению задач КСП, повышению эффективности контрольной деятельности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 11 Положения «О Контрольно - счетной палате Константиновского района», утвержденного решением собрания депутатов Константиновского района от 06.12.2021 года № 14 (далее - Положение о КСП), Регламентом КСП на основе СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Счетной палаты Российской Федерации с учетом 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 (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2 ПК) «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

1.3. Стандарт определяет общие требования и единые организационно-правовые, информационные, методические основы проведения проверок исполнения муниципальных программ (далее – МП) в пределах полномочий и задач, возложенных на КСП.

Настоящий Стандарт устанавливает:

- основные цели и задачи проведения проверок исполнения МП;
- общие требования к организации, подготовке и проведению проверок исполнения МП;
- требования по оформлению результатов проверок исполнения МП.

Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, участвующими в организации и проведении проверок МП.

1.4. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказа председателя КСП. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП и вводится в действие приказом председателя КСП.

2. Общая характеристика проверок исполнения муниципальных программ.

2.1. Муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития Константиновского района;

2.2. Целью проверок исполнения МП является оценка выполнения предусмотренных программой комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на МП, оценка достижения целей и ожидаемых результатов от

реализации МП, критериев и целевых индикаторов их достижения.

2.3. Задачами проверок исполнения МП являются:

- получение полной и достоверной информации об исполнении мероприятий МП;
- проверка соблюдения целевого назначения средств, направленных на реализацию мероприятий МП;
- оценка результативности, эффективности и экономности использования средств, направленных на реализацию мероприятий МП;
- оценка достижения целей МП с учетом количественных показателей, взаимоувязанных с финансовыми затратами, необходимыми для их достижения.

3. Основные этапы проверки исполнения муниципальных программ.

3.1. На стадии **предварительного этапа** проверки выбираются объекты проверки.

Основные задачи предварительного этапа проверки - это:

- изучение законов, нормативных правовых актов, ведомственных нормативных актов и локальных нормативных актов, связанных с реализацией проверяемой МП;
- изучение МП;
- ознакомление с отчетами заказчика программы об исполнении МП и отчетами ответственных за выполнение мероприятий МП;
- ознакомление с годовыми отчетами главных администраторов бюджетных средств (далее –ГАБС) по исполнению бюджета района.

Предварительный этап проверки муниципальной программы заключается в проверке наличия паспорта МП, технико-экономического обоснования МП (то есть наличия характеристики проблемы и обоснования необходимости решения ее программными методами, анализа причин ее возникновения, целесообразность и необходимость ее решения), основных целей и задач МП, ожидаемых результатов реализации МП и целевых индикаторов, измеряемых количественных показателей достижения целей и задач МП, методики оценки результативности и эффективности МП, перечня и описания программных мероприятий, включая состав мероприятий, срок реализации каждого мероприятия, сведения о распределении объемов финансирования и источников финансирования по годам, обоснования потребностей в необходимых ресурсах, оценки эффективности реализации МП по годам или этапам в течение всего срока реализации, а при необходимости и после ее реализации, а также системы управления реализацией МП, включающей в себя распределение полномочий и ответственности между органами Администрации района, отвечающими за реализацию МП.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных на реализацию МП, начинается с изучения содержания МП, в ходе которого необходимо оценить основные характеристики МП:

- нормативно-правовая основа МП;
- необходимость в программном методе решения проблемы;
- цели и задачи МП;
- механизм реализации, организационные аспекты;
- основные направления работ, основные мероприятия;

- срок реализации;
- этапы реализации;
- финансовое обеспечение программных мероприятий;
- ожидаемые конечные результаты.

Начальным этапом проверки целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных на реализацию МП, является определение участников ее реализации. Реализация МП предусматривает участие следующих субъектов: муниципальный заказчик МП, разработчик МП, ГАБС, ответственный за выполнение мероприятия МП. Участники МП являются объектами контроля.

При проведении контрольных мероприятий необходимо обратить внимание на правильность разработки, утверждения и реализации МП, на определенность ожидаемых результатов, на правомерное создание непосредственных получателей средств бюджета района, на соблюдение требований, предъявляемых к содержанию МП в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Константиновского района и на включение в МП неэффективных мероприятий, т.е. заведомо недостаточных для достижения конечных целей МП или более затратных, чем возможные альтернативные варианты.

Не соблюдение исполнителями программы вышеперечисленных требований приводит к избыточному или безрезультатному расходованию бюджетных средств.

3.2. Задачами **контрольно-аналитического этапа** проверки является непосредственное проведение контрольных мероприятий согласно утвержденной программе проверки с получением документальных материалов, содержащих требуемую информацию. Этот этап проверки осуществляется с использованием анализа материалов предыдущих контрольных мероприятий, отчетов об исполнении бюджета района, об исполнении МП, отчетов об исполнении бюджета ГАБС, статистических данных.

При осуществлении анализа документации в проверяемой организации работу следует разделить по следующим этапам:

1 этап - оценка действенности и результативности деятельности органа местного самоуправления и муниципальных учреждений для решения комплексных задач программно-целевыми методами.

При рассмотрении вышеуказанного вопроса необходимо:
- оценить базу, которая стала основой для формирования целей и задач МП, основой определения сроков, этапов реализации МП и определения ее исполнителей, объемов и источников финансирования;
- оценить соответствие задач МП основным приоритетам муниципальной политики;
- оценить действие должностных лиц при проведении внутреннего финансового контроля в рамках реализации программных мероприятий, оценить издаваемые ими нормативные документы по выполнению поставленных целей МП;
- оценить законность принимаемых органами местного самоуправления решений;
- проанализировать нормативное правовое обеспечение программных мероприятий;
- оценить правильность расчетов расходов на реализацию МП;
- оценить эффективность системы управления Администрацией района процессом обеспечения финансовыми ресурсами, предназначенными на реализацию МП;

- оценить своевременность и обоснованность внесения изменений и дополнений в МП в течение финансового года.

2 этап - анализ финансового обеспечения МП. Проверка полноты и своевременности утверждения ассигнований, проверка соблюдения порядка доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, установленного в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Размеры бюджетных назначений, предусматриваемых к финансированию МП за счет средств бюджета района, приводятся отдельным приложением к решению о бюджете района на соответствующий финансовый год (период). Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию МП, указывается в разрезе кодов бюджетной классификации расходов и каждой МП присваивается уникальный код целевой статьи расходов бюджета района. Для того чтобы отследить движение средств бюджета района от ГАБС (заказчика муниципальной программы) до получателя или получателей бюджетных средств (непосредственных исполнителей программных мероприятий) необходимо проанализировать в проверяемом периоде механизм финансирования программных мероприятий.

При рассмотрении вышеуказанного вопроса необходимо оценить:

- обоснованность и целесообразность объемов финансирования мероприятий МП в разрезе бюджетополучателей;
- своевременность финансирования программных мероприятий (доведение лимитов бюджетных обязательств в сроки, установленные действующим бюджетным законодательством);
- соблюдения получателями бюджетных средств бюджетной дисциплины (правильность оформления, полнота формирования и утверждения смет расходов на мероприятия МП);
- обоснованность и достоверность объема ресурсного обеспечения МП (исходя из проведенного анализа, сделать вывод о возможности достигнуть поставленной цели при запланированном объеме средств);
- соответствие запланированного и фактически выделенного в проверяемом периоде объема бюджетных средств на реализацию мероприятий МП;
- обоснованность и целесообразность внесения изменений в перечень программных мероприятий влекущих увеличение расходов на дополнительные мероприятия МП;
- обоснованность дополнительного финансирования в результате внесения изменений в МП;
- влияние результатов выполнения дополнительных мероприятий на достижение конечной цели МП и увеличение целевых значений показателей эффективности подпрограмм МП;
- влияние дополнительных мероприятий на увеличение целевых значений показателей подпрограмм.

3 этап - анализ расходов, произведенных за счет средств бюджета района, выделенных на реализацию программных мероприятий. Обоснованность и целевое использование средств бюджета района, выделенных в проверяемом периоде на финансовое обеспечение программных мероприятий. На данном этапе проверке

подлежат расходы, произведенные за счет средств бюджета района, выделенных на реализацию программных мероприятий на предмет их целевого использования.

В ходе проверки необходимо проанализировать показатели расходов по каждому пункту мероприятия по следующей форме:

(тыс. руб.)

Наименование программного мероприятия	**Плановые расходы**	**Фактические расходы**	**в % к итогу**
Исполнитель 1			
Мероприятие 1			
Мероприятие 2			
Исполнитель 2			
Мероприятие 1			
Мероприятие 2			
и т.д.			
ИТОГО:			

По результатам проверки дается оценка обоснованности расходов, направленных на финансирование программных мероприятий.

Далее проверкой рассматриваются следующие вопросы:

1. Планирование деятельности получателей бюджетных средств.

2. Соблюдение порядка использования денежных средств направленных на реализацию программных мероприятий.

Для получения полной и достоверной информации необходимо:

- проверить наличие муниципальных контрактов заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками на проведение работ в рамках реализации всех программных мероприятий;
- в контрактах проверить наличие объемов работ, сроков выполнения работ, представления гарантий качества выполненных работ. Также необходимо проверить насколько эффективно эксплуатируется закупленные товары, проверить наличие договоров по техническому облуживанию оборудования, актов приемки-сдачи выполненных работ;
- проверить своевременность оплаты выполненных подрядчиком работ (услуг) в соответствии с актами приемки - сдачи выполненных работ (услуг); - проверить соблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов.

3. Соблюдение процедуры предоставления отчетности об объемах и источниках финансирования МП и результатах выполнения мероприятий, наличие ежегодной оценки эффективности реализации МП.

4. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, установление причин их образования.

5. Анализ расходов, направленных на реализацию программных мероприятий.

6. Анализ действий заказчика на соответствие требованиям законодательства. Анализ выполнения принятых обязательств можно привести по следующей форме:

(тыс. руб.)

Наименование объекта	Срок исполнения	Дата акта приемки-сдачи	Принятые обязательства	Исполненные обязательства	% исполнения обязательств

4 этап - анализ хода реализации МП. Аудит эффективности произведенных расходов на реализацию программных мероприятий.

На данном этапе необходимо провести анализ хода реализации МП, в котором подводятся окончательные итоги (если проверяемый период соответствует завершающему году реализации МП) или подводятся предварительные итоги.

В случае отклонений фактических показателей исполнения МП от установленных МП необходимо установить причины и их обоснованность.

При проведении анализа хода реализации МП следует проверить наличие отчетности о ходе реализации МП, предусмотренной Порядком разработки и реализации МП района. Проведение аудита эффективности произведенных расходов на реализацию МП основано на изучении и анализе документальных материалов, содержащих информацию по теме проверки. Эффективное использование средств бюджета района заключается в расходовании их исходя из достижения конечных результатов МП. Анализ исполнения муниципальной программы в части ее финансового обеспечения можно привести в следующей таблице:

(тыс. руб.)

год	Предусмотрено программой	Фактически исполнено	Процент исполнения
1 год			
2 год			
3 год			
4 год			
Итого			

Задачами аудита эффективности являются определение экономности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств. В данном случае предметом аудита эффективности является деятельность органов муниципальной власти и бюджетных учреждений по использованию бюджетных средств в ходе выполнения программных мероприятий.

Для проведения контрольных мероприятий необходимо выбрать и зафиксировать в программе проверки следующие критерии, которые будут применяться для оценки эффективности использования бюджетных средств:

- наличие организационно-распорядительной документации, необходимой для реализации муниципальной программы;
- выполнение установленных законодательством требований в сфере закупок на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг для реализации муниципальной программы (в случае выявления нарушений и недостатков установить обоснованность причин отклонений от установленных требований);
- целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по контрактам, планируемым к заключению, заключенным и исполненным;
- соответствие закупок для реализации мероприятий, предусмотренных МП, целям и задачам муниципальной программы;
- распределение между исполнителями МП обязанностей и ответственности за выполнение программных мероприятий;

- наличие механизмов управления и осуществления контроля за реализацией программных мероприятий;
- ожидаемые результаты реализации МП поддаются количественной оценке и включают в себя как непосредственные результаты (предоставление услуг определенного качества и объема), так и качественные результаты (эффект от предоставленных услуг для их получателей);
- потребность в ресурсах для достижения цели и задач МП обоснована;
- деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в ходе выполнения программных мероприятий способствовали достижению цели муниципальной программы;
- объем бюджетных средств был достаточным для выполнения программных мероприятий;
- бюджетные средства, направленные на выполнение программных мероприятий, использованы законно и эффективно.

Особенности аудита результативности и эффективности обусловлены тем, что основное внимание при его проведении должно уделяться:
- оценке системы показателей результативности, характеризующих достижение поставленных целей;
- анализу качественного состава мероприятий, подлежащих реализации МП;
- анализу эффективности реализации МП путем установленных показателей результативности;
- выявление возможных условий и способов использования финансовых средств, способствующих достижению целей программы;
- показателям общественной эффективности с целью оценки социально-экономических последствий реализации МП программы для муниципального образования в целом.

Проведенным анализом показывается, в какой мере эффективно используются средства бюджета района, выделенные на реализацию МП. По итогам анализа и аудита делаются соответствующие выводы. По результатам анализа могут быть разработаны предложения и рекомендации по внесению изменений в МП в части уточнения целей, тактических задач МП, целесообразности дальнейшей реализации МП, а также предложение по изменению объема расходов по сравнению с запланированными показателями объема расходов.

5 этап - эффективность внутреннего муниципального финансового контроля за реализацией МП мероприятий. На данном этапе необходимо проверить соблюдение требований Порядка разработки и реализации МП Константиновского района на всех этапах разработки и реализации проверяемой МП. Следует проанализировать:
- как осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации МП;
- наличие муниципального правового акта о порядке осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- содержит ли порядок осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля основания и порядок проведения проверок,

ревизий и обследований, в том числе перечень должностных лиц, уполномоченных принимать решения об их проведении, о периодичности их проведения;
- отчеты о реализации мероприятий МП;
- причины несвоевременного выполнения программных мероприятий;
- сведения нарастающим итогом с начала года о финансировании МП за счет средств бюджета Константиновского района;
- изучить акты предыдущих проверок, проведенных уполномоченными контрольными органами и меры, принятые по устранению выявленных нарушений и недостатков в работе;
- проверить распределение между исполнителями программы обязанностей и ответственности за выполнение программных мероприятий;
- проверить наличие методической схемы контроля за ходом реализации программ, периодичности его осуществления;
- состояние бухгалтерского учета и контроля бюджетных средств, направляемых на реализацию программы.

4. Оформление результатов проверок исполнения муниципальных программ

4.1. Итоговым документом проверки является акт по результатам контрольных мероприятий. Акт оформляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» КСП. Акт по результатам контрольных мероприятий, подписанный сотрудником КСП, представляется для ознакомления ответственным должностным лицам и руководителям проверяемых органов местного самоуправления и муниципальным учреждениям Константиновского района. В случае если не достигнуто согласование всех положений оформленного акта, к нему прилагаются письменные замечания, которые являются его неотъемлемой частью.

По окончании проверки необходимо подготовить отчет для утверждения председателем КСП. В случае выявления нарушений законодательства и недостатков финансовой и бюджетной дисциплины к отчету прилагается представление, содержащее предложения по устранению выявленных нарушений и рекомендации по уточнению или внесению изменений в МП. Дальнейшие действия определяются Регламентом КСП.