

Утверждено
решением Председателя
Контрольно-счётной палаты
городского округа Красноармейск
от 10.09. 2014 г. № Р-30

**Методика
проведения финансово-экономической экспертизы проектов
муниципальных программ
и аудита эффективности муниципальных программ**

1. Общие положения

1.1 Методика проведения финансово-экономической экспертизы проектов программ и аудита эффективности муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области (далее - Методика) разработана

на основании п.7 ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.7 статьи 7 Положения «О Контрольно-счётном палате городского округа Красноармейск Московской области», утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 10.10.2012 № 10-3 (с изм., внесёнными решение Совета депутатов городского округа от 25.12.2013 № 31-5), с учётом рекомендаций, изложенных в Методике проведения финансово-экономической экспертизы проектов программ и аудита эффективности муниципальных программ, утверждённой решением Президиума Союза МКСО от 26.09.2011г. (п.5.2), и в типовом стандарте «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ», утверждённым решением Президиума Союза МКСО от 19.05.2013 № 3(33).

1.2. **Целью** настоящей Методики является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счётной палатой городского округа Красноармейск Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) финансово-экономической экспертизы проектов (далее – экспертизы) и аудита эффективности исполнения муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области (далее – Программ).

1.3. **Задачей** Методики является установление единых требований к организации, проведению и оформлению результатов экспертизы проектов и аудита эффективности Программ городского округа Красноармейск Московской области.

1.4. Согласно части 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2014) муниципальные программы (далее – Программы) **утверждаются** местной администрацией муниципального образования.

Сроки реализации муниципальных программ определяются местной администрацией муниципального образования в устанавливаемом ею порядке.

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации этих программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Согласно части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2014) **объем бюджетных ассигнований** на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы **подлежат утверждению в сроки**, установленные местной администрацией.

Представительные органы муниципальных образований **вправе осуществлять** рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Согласно части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2014) по каждой муниципальной программе **ежегодно проводится оценка эффективности** ее реализации.

Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования.

По результатам указанной оценки местной администрацией муниципального образования **может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении**, начиная с очередного финансового года (ранее утвержденной муниципальной) программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

1.5. Экспертиза проекта Программы является экспертно-аналитическим мероприятием, проводимым в рамках предварительного контроля нормативных актов органов городского округа Красноармейск.

2. Общие требования к проведению экспертизы проектов муниципальных программ

2.1. Экспертиза проектов Программ проводится в целях:

- подтверждения полномочий по установлению/изменению расходного обязательства,
- подтверждения обоснованности размера расходного обязательства,
- установления экономических последствий принятия нового/изменения действующего расходного обязательства для бюджета муниципального образования.

2.2. Экспертиза проекта Программы не предполагает оценку общего социального, экономического эффекта от её реализации, определение масштаба и динамики негативных и позитивных социальных воздействий при принятии или непринятии программы. В пределах своей компетенции Контрольно-счётная палата вправе выражать свое мнение по указанным аспектам.

2.3. Экспертиза проекта Программы включает оценку соответствия программы:

- действующим нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, а также муниципальным правовым актам;
- Программе социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период;

2.4. Заключение Контрольно-счётной палаты по итогам экспертизы не должно содержать политических оценок проекта Программы.

2.5. Основными задачами экспертизы проекта Программы является оценка:

- соответствия положений проекта Программы нормам законов и иных нормативных правовых актов;
- полноты анализа предметной ситуации и её факторов;
- корректности определения ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов) Программы;
- целостности и связанности задач Программы и мероприятий по их выполнению;
- обоснованности заявленных финансовых потребностей Программы.

2.6. Финансово-экономической экспертизе подлежат проекты Программ или проекты внесения изменений в Программы. Повторная финансово-экономическая экспертиза проводится в случае направления в Контрольно-счётную палату проекта Программы (проекта изменений в Программу) повторно после устранения замечаний и рассмотрения предложений Контрольно-счётной палаты.

2.7. Дополнительная финансово-экономическая экспертиза проводится в случае недостаточности информации и документов для подготовки положительного заключения при условии направления в Контрольно-счётную палату дополнительной информации и документов вместе с проектом Программы (проектом изменений в Программу).

Положительным заключением в целях настоящей статьи считается заключение, в котором по итогам финансово-экономической экспертизы замечания и предложения отсутствуют.

Также дополнительная финансово-экономическая экспертиза может проводиться при единичных изменениях параметров Программы, не связанных с целями, задачами, сводными мероприятиями (например, корректировка объёма финансирования отдельных мероприятий) при наличии положительного заключения по итогам финансово-экономической экспертизы ранее рассмотренного варианта проекта.

2.8. Основные термины и понятия:

финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы – *экспертно-аналитическое мероприятие*, представляющее собой исследование на предварительном этапе контроля с целью оценить проект нормативного правового акта с точки зрения обеспеченности проектируемых нормативных решений финансовыми, организационными и иными мерами, целесообразности предполагаемых затрат с учётом ожидаемых результатов;

целевые (индикативные) показатели, индикаторы – показатели, установленные программой, для оценки степени достижения поставленных программой целей и задач.

3. Основные требования к проведению экспертизы проекта Программы

3.1. Для проведения экспертизы координатор муниципальной программы, определённый в соответствии с Постановлением главы городского округа Красноармейск от 09.07.2013г. № 326 «Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области» (в ред. Постановления от 29.08.2014 № 463), направляет проект Программы в Контрольно-счётную палату **не позднее 10 дней** до даты его рассмотрения главой городского округа.

3.2. При поступлении в Контрольно-счётную палату проект Программы подлежит обязательной регистрации в соответствии с Инструкцией по делопроизводству и в день поступления передается на рассмотрение сотруднику Контрольно-счётной палаты.

3.3. Срок проведения экспертизы проекта Программы составляет **пять (5) рабочих дней**, исчисляемых со дня, следующего за днем поступления проекта в Контрольно-счётную палату. Срок проведения экспертизы проекта об изменении Программы составляет **три (3) рабочих дня**, исчисляемых со дня, следующего за днем поступления проекта в КСО.

3.4. Объём экспертизы проекта Программы определяется инспектором Контрольно-счётной палаты, ответственным за ее проведение, исходя из целей и задач экспертизы и условий её проведения (срока подготовки заключения, а также полноты представленных материалов и качества их оформления).

При проведении экспертизы могут быть определены вопросы, на которые участвующим в проведении экспертизы предлагается обратить особое внимание, а также учитываются результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствующей сфере формирования и использования средств муниципального образования.

3.5. Исполнитель экспертизы в течение первого рабочего дня после поступления в Контрольно-счётную палату проекта Программы устанавливает наличие следующих документов и материалов, подлежащих направлению одновременно с проектом Программы:

- листа согласования проекта Программы с заключениями всех руководителей соответствующих отделов Администрации городского округа Красноармейск, участвующих в реализации Программы;

- обоснования эффективности, целесообразности, социально-экономических последствиях выполнения Программы, плановых бюджетных расходов по каждому мероприятию Программы, подпрограмме Программы;
- обоснования необходимости осуществления каждого из мероприятий Программы, каждой подпрограммы Программы;
- документов и материалов, подтверждающих предполагаемое участие федеральных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, иных организаций в решении соответствующей социально-экономической проблемы городского округа Красноармейск;
- информации о наличии статистического и методического обеспечения для количественного измерения достижения цели Программы;
- внесение изменений в Программу должно быть обосновано пояснительной запиской и подписано координатором Программы;
- при изменении Программы, затрагивающим финансирование из федерального, областного, местного бюджетов в обязательном порядке должно быть заключение Финансовым управлением.

3.6. В случае отсутствия хотя бы одного из указанных выше документов и материалов исполнитель Контрольно-счётной палаты возвращает без исполнения экспертизы проект Программы с указанием причины возврата.

3.7. Для достижения целей экспертизы проекта Программы в ходе её проведения необходимо:

3.7.1. Определить соответствие сроков представления проекта Программы требованиям абзаца второго пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в части необходимости утверждения Программы, предлагаемой к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы **в сроки**, установленные местной администрацией.

3.7.2. Оценить полноту структуры проекта Программы, которая должна включать исчерпывающий перечень материалов согласно разделу 2 «Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области».

3.7.3. Определить соответствие содержания проекта Программы и поясняющих материалов, представляемых с проектом Программы, требованиям к содержанию Программ.

3.6. В ходе проведения экспертизы проекта Программы подлежат рассмотрению следующие вопросы:

3.6.1. Оценка проблемы, для решения которой принимается Программа, в том числе:

а) проверка наличия паспорта программы, наименование заказчика программы, технико-экономическое обоснование программы, т.е. актуальность проблемы, анализ причин ее возникновения;

б) целесообразность и необходимость решения проблемы программным методом.

3.6.2. Анализ целей Программы и задач, которые необходимо выполнить для достижения указанных целей, в том числе:

- а) соответствие целей Программы поставленной проблеме, соответствие планируемых задач целям Программы;
- б) четкость формулировок целей и задач, их конкретность и реальную достижимость в установленные сроки реализации Программы;
- в) наличие измеряемых (натуральных и стоимостных) показателей, позволяющих оценить степень достижения целей и выполнения задач.

3.6.3. Анализ перечня программных мероприятий, планируемых к выполнению в ходе реализации Программы, в том числе:

- а) взаимосвязанность программных мероприятий, в том числе по срокам реализации, отсутствие дублирования мероприятий других действующих Программ;
- б) соответствие программных мероприятий целям и задачам Программы;
- в) исключение мероприятий, выполнение которых возможно в рамках основной деятельности.

При необходимости разделения Программы на этапы проверить наличие и обоснованность промежуточных планируемых результатов.

3.6.4. Анализ и оценка объемов и источников финансирования Программы, в том числе:

- а) обоснованность объемов финансирования программных мероприятий;
- б) обоснованность источников финансирования и их структуры по программным мероприятиям, для бюджетного финансирования - в разрезе целевых статей и видов расходов (в целом и по годам);
- в) обоснованность объемов и механизма привлечения внебюджетных источников финансирования, полноты использования возможностей привлечения средств иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также средств иных источников для реализации муниципальной программы.

3.6.5. Оценка планируемой эффективности реализации Программы.

Для проведения оценки эффективности реализации Программы необходимо построение системы мониторинга, которая включает в себя целевые показатели (индикаторы) *с динамикой значений по годам на весь срок реализации программы*. Целевые показатели (индикаторы) должны соответствовать следующим требованиям:

- а) индикатор должен быть четко сформулирован, прост для понимания;
- б) индикатор должен иметь достоверный источник информации или методику расчета;
- в) должна быть взаимосвязь между индикаторами и программными мероприятиями.

3.6.6. Наличие механизма управления Программой, мониторинга и контроля за ходом ее реализации:

- а) проверить наличие ответственных за реализацию программы в целом и за исполнение отдельных программных мероприятий;

б) оценить представленный механизм управления Программой, в том числе схемы мониторинга реализации Программы и взаимодействия заказчиков и исполнителей программных мероприятий.

3.7. Экспертиза проектов об изменении Программ осуществляется в порядке, определенном для экспертизы проекта Программы с освещением вопросов правомерности и обоснованности предлагаемых изменений Программы, соответствия их показателям бюджета муниципального образования, а также:

- корректности предлагаемых изменений (отсутствие изменений программы «задним числом»);
- логичности предлагаемых изменений (отсутствие внутренних противоречий в новом варианте программы;
- согласованность изменений финансирования, программных мероприятий, целевых (индикативных) показателей и ожидаемых результатов);
- целесообразности предлагаемых изменений (потенциальная эффективность предлагаемых мер);
- устранения или сохранения нарушений и недостатков программы, отмеченных Контрольно-счётной палатой ранее по результатам экспертизы проекта программы.

4. Требования к оформлению результатов экспертизы проекта Программы

4.1. По результатам проведения экспертизы оформляется заключение Контрольно-счётной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной программы (далее – заключение).

4.2 Заключение состоит из вводной и содержательной части.

4.2.1. Во вводной части заключения указываются реквизиты документов, на основании и с учетом которых проведена экспертиза, перечень документов, предоставленных с проектом муниципальной программы, перечень дополнительно запрошенных и/или изученных в ходе экспертизы документов, материалы которых были учтены при подготовке заключения, сведения о привлеченных экспертах, описываются исследуемые расходные обязательства.

4.2.3. В содержательной части заключения:

- исследуется муниципальная программа, в том числе общее изменение объема финансирования с оценкой его обоснованности;
- проверяются соответствие объемов финансирования паспорту программы, изменение целевых показателей в связи с изменением объемов финансирования с оценкой их обоснованности;
- даётся оценка финансовых последствий принимаемых изменений; делаются выводы и даются рекомендации.

В случае выявления внутренней несогласованности, нелогичности, противоречивости проекта Программы, наличия смысловых ошибок их следует отметить в начале содержательной части заключения.

В содержательной части заключения, как правило, отражаются наиболее

существенные проблемные вопросы, выявленные в ходе экспертизы в отношении следующих элементов и принципиальных решений проекта муниципальной программы:

- анализа предметной сферы жизнедеятельности муниципального образования;
- определения целей, выбора ожидаемых результатов;
- постановки задач, выбора принципиальных подходов решения проблемы (улучшения состояния жизнедеятельности муниципального образования);
- определение целевых, индикативных показателей (индикаторов);
- распределения задач и мероприятий между соисполнителями муниципальной программы;
- формирования программных мероприятий, в том числе определения параметров сводных муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- установления финансовых потребностей муниципальной программы, в том числе с учетом выпадающих доходов бюджета муниципального образования при возникновении таковых в связи с принятием/изменением программы.

Обязательно в содержательной части приводятся данные об общем объеме финансирования, в том числе по годам, при рассмотрении проекта вновь принимаемой программы, о сумме изменения объемов финансирования при рассмотрении проекта корректировки программы.

Выводы и предложения должны содержать информацию о соответствии представленного проекта программы действующим нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и городского округа Красноармейск, о достоверности и обоснованности финансовых показателей, содержащихся в проекте Программы.

Заключение должно содержать вывод о возможности (не возможности) утверждения указанной программы с учетом целесообразности решения проблемы программным методом, а также возможностей бюджета.

Заключение должно быть объективным, убедительным и лаконичным. Замечания по проекту должны быть четко сформулированы и сделаны ссылки на конкретные статьи действующих нормативных документов.

4.3. При проведении повторной финансово-экономической экспертизы, дополнительной финансово-экономической экспертизы во вводной части указывается причина их проведения (устранение замечаний, предоставление дополнительных документов, изменение первоначального проекта муниципальной программы, в т.ч. объемов финансирования). В содержательной части по итогам повторной экспертизы необходимо описать устранённые по рекомендации Контрольно-счётной палаты нарушения и недостатки.

4.4. При обнаружении в ходе проведения экспертизы коррупциогенных факторов в заключении Контрольно-счётной палаты по итогам экспертизы должна быть отражена соответствующая информация. Коррупциогенные факторы определяются в соответствии с Методикой проведения

антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением правительства РФ от 26.02.2010 № 96.

4.5. Все суждения и оценки, отраженные в заключении, должны подтверждаться ссылками на исследованные положения проекта муниципальной программы и (при необходимости) на действующее законодательство, положения нормативно-правовых актов муниципального образования.

4.6. В заключении Контрольно-счётной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы муниципальной программы **не даются рекомендации по утверждению или отклонению представленного проекта.**

В заключении выражается мнение о необходимости рассмотрения разработчиком программы замечаний и предложений, изложенных в заключении, внесения изменений в проект программы, либо информация об отсутствии замечаний и предложений по итогам экспертизы.

4.7. Заключение Контрольно-счётной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы муниципальной программы (проекта изменений в муниципальную программу) подписывается Председателем Контрольно-счётной палаты, а также другими участниками экспертизы в порядке, установленном в Контрольно-счётной палате.

Заключение направляется с сопроводительным письмом в адрес координатора муниципальной программы, предоставившего соответствующий проект Программы для проведения экспертизы.

4.8. Информационное письмо со сведениями о результатах проведенной финансово-экономической экспертизы может быть направлено главе городского округа, Председателю Совета депутатов городского округа по инициативе Председателя Контрольно-счётной палаты или по запросу указанных лиц.

5. Порядок проведения аудита эффективности муниципальных программ

5.1. Аудит эффективности муниципальных программ проводится в целях оценки эффективности использования бюджетных средств, полученных для реализации Программ, а также выработки рекомендации по дальнейшим действиям.

5.2. **Эффективность использования бюджетных средств** характеризуется соотношением между результатами использования и затратами на их достижение, которое включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств.

Экономичность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования.

Продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов.

Результативность показывает степень достижения намеченных целей и решения поставленных задач.

5.3. При проведении аудита эффективности Программ устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы бюджетные средства объектами проверки на достижение запланированных Программой целей, решение поставленных задач, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования бюджетных средств.

Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом бюджетных средств, направленных объектом проверки на реализацию программы, и достигнутым уровнем результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

Использование бюджетных средств является экономичным, если проверяемый объект достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема бюджетных средств (относительная экономия).

Продуктивность использования бюджетных средств определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

Использование бюджетных средств объектом проверки может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов на единицу произведенной продукции и оказанной услуги или объем произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей.

Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования бюджетных средств или деятельности объектов аудита эффективности и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств или деятельности объектов, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т.п.).

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства.

5.4. **Предметом аудита** эффективности является деятельность органов местного самоуправления, исполнителей и бюджетополучателей в рамках реализации Программ.

При выборе предмета аудита эффективности следует руководствоваться рядом требований:

- определением степени наличия рисков при проведении аудита эффективности, которые потенциально могут приводить к неэффективным результатам;

- возможностью внести максимальный вклад в повышение эффективности использования бюджетных средств.

5.5. Объектами аудита эффективности являются разработчики, кураторы, исполнители и бюджетополучатели в рамках реализации Программы:

- органы местного самоуправления, являющиеся главными распорядителями или распорядителями бюджетных средств;

- учреждения (казенные, бюджетные, автономные);

- муниципальные унитарные и казенные предприятия;

- иные организации, предприятия и учреждения.

5.6. При выборе объектов аудита эффективности необходимо учитывать объемы бюджетных средств, направленных объектом на финансирование мероприятий программы.

5.7. Аудит эффективности может осуществляться посредством проведения **проверки и анализа**:

- организации использования бюджетных средств;

- результатов использования бюджетных средств;

- деятельности проверяемых организаций и учреждений по использованию бюджетных средств.

5.8. Проведение аудита эффективности включает три этапа:

- планирование проверки (предварительный этап проверки);

- осуществление проверки (контрольно-аналитический этап проверки);

- подготовка отчета о результатах проверки (этап завершения проверки).

5.8.1. На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которых подготавливается программа проведения аудита эффективности.

Одна из основных задач предварительного этапа проверки - это изучение Программы, изучение нормативных, правовых актов, ведомственных нормативных актов и локальных нормативных документов, связанных с реализацией проверяемой Программы, изучение муниципальной целевой или Программы, ознакомление с отчетами заказчика Программы об её исполнении, ознакомление с годовыми отчетами главных распорядителей бюджетных средств по исполнению городского бюджета.

Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбрать несколько целей. Они должны четко устанавливать рамки предмета и

деятельности объектов аудита эффективности, содержание которых подлежит проверке и оценке.

Цели аудита эффективности могут быть определены исходя из формулировок целей и задач, установленных в проверяемой Программе, а также результатов ее реализации. В составе целей может быть определение какой-либо из сторон эффективности использования бюджетных средств – экономичности, продуктивности, результативности. Формулировки целей должны начинаться словами «определить», «установить», «выявить», «оценить» и т.п.

По каждой из выбранных целей определяются критерии и вопросы аудита эффективности.

Цели, критерии и вопросы аудита эффективности представляют собой три основных компонента, которые должны быть взаимоувязаны между собой.

Вопросы аудита эффективности определяются **по каждой цели** и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

В соответствии с вопросами аудита эффективности проводится проверка на объектах, осуществляется сбор фактических данных и информации. Формулировки вопросов должны отражать конкретные действия или устанавливать контрольные процедуры, которые необходимо осуществить в отношении различных аспектов предмета или деятельности объекта аудита эффективности.

Критерии аудита эффективности применяются для оценки эффективности использования бюджетных средств и служат основой для заключений и выводов по результатам проверки.

Критерии оценки эффективности это качественные и/или количественные характеристики деятельности проверяемого объекта по использованию бюджетных средств, которые показывают, что должно быть в проверяемой сфере и какие результаты являются свидетельством эффективного расходования бюджетных средств.

Критериями оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий **могут быть определены количественные показатели ожидаемых результатов выполнения Программы.**

В процессе выбора критериев необходимо обсудить и согласовать с руководством объектов проверки перечень критериев, включаемых в программу аудита эффективности, который будет применяться для оценки эффективности использования бюджетных средств.

По результатам предварительного изучения предмета и объекта принимается программа проведения аудита эффективности, которая должна содержать четкий перечень вопросов и объектов проверки, определяющих масштаб ее проведения.

В программе должны найти отражение:

- цель аудита эффективности;
- предмет аудита эффективности;
- объекты аудита эффективности;
- перечень вопросов, определяющих рамки и масштабы аудита эффективности;
- критерии оценки эффективности;
- срок проведения аудита эффективности;
- список проверяющих, включая ответственных за конкретные направления аудита эффективности;
- срок представления отчета о результатах аудита эффективности.

5.8.2. На втором этапе аудита эффективности (**контрольно-аналитический этап**) проводятся проверка и анализ результатов использования бюджетных средств в соответствии с вопросами программы, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

Контрольно-аналитический этап проверки осуществляется с использованием анализа материалов предыдущих контрольных мероприятий, отчетов об исполнении муниципального бюджета, об исполнении целевых и ведомственных целевых программ, отчетов прямых получателей средств муниципального бюджета по исполнению бюджетных смет, статистических данных.

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

1 этап. Оценка действенности и результативности деятельности органа муниципальной власти и бюджетных учреждений для решения комплексных задач программно – целевыми методами.

При рассмотрении вышеуказанного вопроса необходимо:

- оценить базу, которая стала основой для формирования целей и задач Программы, основой определения сроков, этапов реализации программы и определения её исполнителей, объемов и источников финансирования;
- оценить соответствие задач Программ основным приоритетам муниципальной политики;
- оценить действие должностных лиц при проведении ведомственного финансового контроля в рамках реализации программных мероприятий, оценить издаваемые ими нормативные документы по выполнению поставленных целей Программы;
- оценить законность принимаемых органами местного самоуправления решений;
- проанализировать нормативное и правовое обеспечение программных мероприятий;

- при проверке Программы проверить применение индексов – дефляторов и правильность их применения при расчёте расходов на реализацию программы в части, касающейся исполнения действующих обязательств;
- оценить эффективность системы управления исполнительной властью процессом обеспечения финансовыми ресурсами, предназначенные на реализацию долгосрочной целевой или ведомственной программы;
- оценить своевременность и обоснованность внесения изменений и дополнений в Программу в течение финансового года.

2 этап. Анализ финансового обеспечения Программы. Проверка полноты и своевременности утверждения ассигнований, проверка соблюдения порядка доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, установленного в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

При рассмотрении вышеуказанного вопроса необходимо проанализировать:

- обоснованность и достоверность объёма ресурсного обеспечения Программы, исходя из проведенного анализа сделать вывод о возможности достигнуть поставленной цели при запланированном объёме средств;
- соответствие Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области требованиям бюджетного законодательства;
- соответствие запланированного и фактически выделенного в проверяемом периоде объёма бюджетных средств на реализацию мероприятий Программы;
- обоснованность и целесообразность внесения изменений в перечень программных мероприятий;
- обоснованность и целесообразность объёмов финансирования мероприятий Программы;
- обоснованность планирования главным распорядителем программных мероприятий, а также объёма бюджетных средств на их выполнение по каждому бюджетополучателю;
- соблюдения получателями бюджетных средств бюджетной дисциплины (правильность оформления, полнота формирования и утверждения смет расходов на мероприятия программы);
- своевременность финансирования программных мероприятий (доведение лимитов бюджетных обязательств в сроки, установленные действующим бюджетным законодательством).

Размеры бюджетных назначений указаны в перечне муниципальных программ, предусматриваемых, к финансированию за счёт средств бюджета городского округа и приводятся отдельным приложением к решению о бюджете городского округа.

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Программы, указывается в разрезе кодов бюджетной классификации расходов и каждой Программе присвоен уникальный код целевой статьи функциональной классификации расходов.

Для того, чтобы отследить движение средств муниципального бюджета от главного распорядителя бюджетных средств (заказчика программы) до получателя или получателей бюджетных средств (непосредственных исполнителей программных мероприятий) необходимо выяснить, что представляет собой в проверяемом периоде механизм финансирования программных мероприятий, например:

от главного распорядителя бюджетных средств (заказчика программы) доведены бюджетные ассигнования и финансирование до получателя бюджетных средств (непосредственного исполнителя программных мероприятий).

3 этап. Анализ кассовых расходов, произведённых за счёт средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий. Обоснованность и целевое использование средств муниципального бюджета, выделенных в проверяемом периоде на финансовое обеспечение программных мероприятий.

На данном этапе проверке подлежат кассовые расходы, произведённые за счёт средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий на предмет их целевого использования.

Для этого приводится структура по каждому пункту мероприятия по следующей форме:

Наименование программного мероприятия	Плановые расходы	Кассовые расходы	в % к итогу
Задача 1			
Мероприятие 1			
Мероприятие 2			
Задача 2			
Мероприятие 1			
Мероприятие 2			
и.т.д.			
ИТОГО:			

В ходе проверки дается оценка обоснованности кассовых расходов, направленных на финансирование программных мероприятий. Далее проверкой рассматриваются следующие вопросы:

1. Планирование деятельности получателей бюджетных средств, соблюдения ими порядка использования денежных средств направленных на реализацию программных мероприятий, соблюдения бюджетополучателями процедуры предоставления отчётности об использовании бюджетных средств.

2. Достоверность финансовой отчётности получателей бюджетных средств на основании первичной бухгалтерской документации, которая подтверждает характер использования бюджетных средств.

4 этап. Правильность и своевременность размещения муниципального заказа и заключения договорных отношений на выполнение мероприятий предусмотренных муниципальными программами. Расчёты с поставщиками (подрядчиками) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), законность и обоснованность платежей.

Проверке подвергаются муниципальные контракты, договора, заключенные исполнителем (исполнителями) Программы с поставщиками (подрядчиками) в целях выполнения программных мероприятий, на предмет выполнения исполнителями порядка размещения муниципальных заказов установленного Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Кроме этого проверкой охватываются также договора, заключенные между исполнителем программы и подрядчиком без проведения конкурсной процедуры (у единственного поставщика) в соответствии с подпунктом 4) пунктом 1 статьи 93 вышеперечисленного Федерального закона.

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;
- проверить наличие конкурсной документации для проведения торгов на все виды закупок, проверить условия проведения торгов, в том числе оповещение в средствах массовой информации, проверить наличие заявок на участие в конкурсе сроки их подачи, согласно информационной карты конкурса, также проверить наличие лицензий у претендентов, которые выиграли в открытом конкурсе;
- проверить наличие протоколов оценки сопоставления заявок в открытом конкурсе;
- в договорах проверить наличие объёмов работ, сроков выполнения работ, представления гарантий качества выполненных работ. Также имеет смысл, при наличии поставки оборудования, проверить насколько эффективно оно эксплуатируется, проверить наличие договоров по техническому обслуживанию данного оборудования;
- проверить наличие актов приёмки-сдачи выполненных работ;
- проверить своевременность оплаты выполненных подрядчиком работ (услуг) в соответствии с актами приёмки-сдачи выполненных работ (услуг);
- проверить соблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов;
- проверить состояние дебиторской и кредиторской задолженности, установить причину их образования;

- проанализировать расходы, направленные на реализацию программных мероприятий;
- дать анализ действий органа исполнительной власти в качестве заказчика на соответствие требованиям Гражданского кодекса РФ.

Анализ выполнения принятых обязательств можно привести по следующей форме:

(в тыс.руб.)

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

Необходимо провести сравнительный анализ кассовых и фактических расходов в результате которого проверяется достоверность отражения в бюджетном или бухгалтерском учёте дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся на конец проверяемого периода по расчётам с поставщиками (подрядчиками) в ходе реализации программных мероприятий. Также производится сверка достоверного отражения плановых и фактических кассовых расходов с формой годовой бюджетной отчетности № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» или № 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций».

5 этап. Анализ хода реализации программ. Аудит эффективности произведенных расходов на реализацию программных мероприятий.

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

Проведенным анализом показывается, насколько эффективно используются средства муниципального бюджета, выделенные на реализацию Программ. В итоге делаются соответствующие выводы.

Эффективное использование средств муниципального бюджета заключается в расходовании их исходя из достижения конечных результатов Программы.

Исполнение 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			

Проведения аудита эффективности основано на изучении и анализе документальных материалов, содержащих информацию по теме проверки.

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 проверяемыми организациями:

- выполнение установленных требований по проведению конкурсов на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг для реализации Программы;
- наличие отчётной документации по проведению конкурсов и выполнению программных мероприятий в соответствии с установленными сроками и формами отчётности;
- цель Программы четко сформулирована;
- наличие организационно-распорядительной документации, необходимой для реализации Программы;
- распределение между исполнителями Программы обязанностей и ответственности за выполнение программных мероприятий;
- наличие механизмов управления и осуществления контроля за реализацией программных мероприятий;
- ожидаемые результаты реализации Программы 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 Программы обоснована;
- деятельность органов муниципальной власти и бюджетных учреждений в ходе выполнения программных мероприятий способствовали достижению цели программы;
- объём бюджетных средств был достаточным для выполнения программных мероприятий;
- бюджетные средства, направленные на выполнение программных мероприятий, использованы законно и эффективно.

Особенности аудита 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 в рамках Программы;
- анализу результативности реализации мероприятий Программы путём установленных показателей результативности;

- выявление возможных условий и способов использования финансовых средств, способствующих достижению целей Программы.

По результатам экономического анализа обосновывается изменение целей, тактических задач, прекращение или инициирование бюджетных программ, а также выносятся предложения по изменению расходов по сравнению с предыдущими годами.

6 этап. Эффективность организации управления и финансового контроля за реализацией программных мероприятий.

Следует обратить внимание, как осуществляется внутриведомственный контроль в бюджетных учреждениях за исполнением программных мероприятий. Система внутриведомственного контроля за реализацией долгосрочных целевых и ведомственных программ должна обеспечивать осуществление мониторинга и отчётности, позволяющих определить текущую оценку хода, результаты и эффективность произведенных программных мероприятий в увязке с объёмом произведенных затрат.

В ходе проверки необходимо:

- 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 учёта и контроля бюджетных средств, направляемых на реализацию программы.

5.8.3. На третьем этапе аудита эффективности подготавливаются и оформляются его результаты.

Для этого необходимо:

- подготовить заключения по итогам сравнения собранных фактических данных и полученной информации с критериями оценки эффективности;
- сделать выводы по каждой поставленной цели аудита эффективности;
- разработать рекомендации по повышению эффективности использования бюджетных средств, при аудите эффективности промежуточных итогов реализации программы могут быть даны рекомендации о внесении изменений в программу;
- оформить итоги в отчёте и других документах, которые необходимо подготовить по результатам проведения аудита эффективности.

Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчёте в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки.

В отчёте следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

По результатам контрольных мероприятий составляется акт.

Акт оформляется в соответствии с регламентом Контрольно-счётной палаты. Акт составляется в двух экземплярах. Акт, подписанный инспектором по результатам контрольных мероприятий, представляется для ознакомления ответственным должностным лицам и руководителям проверяемых муниципальных органов. В случае если не достигнуто согласование всех положений оформленного акта к нему прилагаются письменные замечания, которые являются его неотъемлемой частью.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия за подписью инспектора совместно с проектами представлений представляется на рассмотрение Председателю Контрольно-счётной палаты.

Далее отчёт по результатам контрольных мероприятий направляется главе городского округа.