

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Дубна
Московской области
от « 16 » _декабря_2019 № 108РП-20

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДУБНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СФК КСП - 17

**«Проведение аудита эффективности реализации муниципальных
программ»**

г. Дубна,
Московская область
2019 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Понятие, цель и задачи аудита эффективности реализации муниципальных программ	3
3. Предмет и объекты аудита эффективности реализации муниципальных программ...	4
4. Информационная и правовая основы проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ.....	4
5. Порядок проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ....	5
6. Подготовка к проведению аудита эффективности реализации муниципальных программ (подготовительный этап).....	6
7. Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ (основной этап).....	8
8. Оформление результатов аудита эффективности реализации муниципальных программ (заключительный этап).....	9
Приложение № 1 к Стандарту10 внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ».....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ городского округа Дубна» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждённых Коллегией Счётной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993)), положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

1.2. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счётной палаты городского округа Дубна Московской области (далее – КСП г.о. Дубна) по осуществлению аудита эффективности реализации муниципальных программ (далее – аудит эффективности реализации муниципальных программ).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил, порядка подготовки и проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ.

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания аудита эффективности реализации муниципальных программ;

определение основных этапов и процедур организации и проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ.

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Контрольно-счётной палаты городского округа Дубна (далее – Председатель КСП г.о. Дубна) и оформляется распоряжением Председателя КСП г.о. Дубна.

1.6. Стандарт является обязательным к применению инспекторами КСП г.о. Дубна, а также привлечёнными к проведению контрольных мероприятий КСП г.о. Дубна экспертами и специалистами.

1.7. Термины и определения, используемые в Стандарте, применяются в значениях, установленных в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта и иных документов стратегического планирования Московской области.

2. Понятие, цель и задачи аудита эффективности реализации муниципальных программ

2.1. Аудит эффективности реализации муниципальных программ представляет собой оценку соотношения результатов с затраченными ресурсами, достижения целей, задач, показателей муниципальной программы, деятельности по достижению результатов реализации муниципальной программы.

2.2. Целью аудита эффективности реализации муниципальных программ является оценка эффективности использования бюджетных средств и достижения запланированных показателей, предусмотренных муниципальными программами (результативности и эффективности), разработка предложений по повышению эффективности реализации муниципальных программ городского округа Дубна.

2.3. Задачами аудита эффективности реализации муниципальных программ являются:

- 1) оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ;
- 2) оценка достижения цели и планируемых результатов реализации муниципальной программы;
- 3) определение причин не достижения цели и планируемых результатов реализации муниципальной программы;
- 4) подготовка предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств при реализации муниципальных программ и улучшению организации их реализации.

3. Предмет и объекты аудита эффективности реализации муниципальных программ

3.1. Предметом аудита эффективности реализации муниципальных программ является муниципальная программа и документы к ней, использование ресурсов на реализацию муниципальных программ, а также деятельность муниципальных заказчиков муниципальных программ, муниципальных заказчиков подпрограмм, ответственных за выполнение мероприятий, направленная на достижение целей и планируемых результатов реализации муниципальной программы.

3.2. Объектами аудита эффективности реализации муниципальных программ являются муниципальные заказчики муниципальных программ, муниципальные заказчики подпрограмм, ответственные за выполнение мероприятий муниципальных программ.

3.3. Объекты аудита эффективности реализации муниципальных программ определяются в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4. Информационная и правовая основы проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ

Правовой и информационной основой проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Устав города Дубны Московской области;
- Решение Совета депутатов городского округа Дубна Московской области «О бюджете города Дубны на отчетный финансовый год и плановый период»;
- Нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение решения о местном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период;
- Иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;
- Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Дубна Московской области;
- Регламент Контрольно-счетной палаты городского округа Дубна Московской области;
- План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Дубна Московской области на текущий финансовый год;
- Бюджетная и иная отчетность объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ;
- Муниципальные программы города Дубны;
- Отчёты о реализации муниципальных программ города Дубны;

- Информация, содержащаяся в государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области» (далее – ГИС РЭБ Московской области);
- Информация, содержащаяся в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»
- Информация, содержащаяся в автоматизированной информационно-аналитической системе «Мониторинг социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление»;
- Информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- Информация, содержащаяся в единой автоматизированной системе управления закупками Московской области;
- Сборники и базы данных государственной статистической отчетности, включая данные федерального статистического наблюдения;
- Сведения официальных сайтов объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ;
- Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых КСП г.о. Дубна;
- Результаты проверок соответствующих контрольных и надзорных органов;
- Иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ;
- Информация и различные данные, полученные по запросам КСП г.о. Дубна.

5. Порядок проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ

5.1. Планирование аудита эффективности реализации муниципальных программ осуществляется в ходе подготовки проектов планов работы КСП г.о. Дубна на соответствующий год, в том числе на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП г.о. Дубна.

5.2. Аудит эффективности реализации муниципальных программ осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, включаемых в план работы КСП г.о. Дубна.

5.3. Аудит эффективности реализации муниципальных программ включает следующие этапы:

подготовка к проведению аудита эффективности реализации муниципальных программ (подготовительный этап);

проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ (основной этап);

оформление результатов аудита эффективности реализации муниципальных программ (заключительный этап).

5.4. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ, особенностей конкретной муниципальной программы (перечня мероприятий).

5.5. В ходе подготовки, проведения, оформления результатов аудита эффективности реализации муниципальных программ, осуществляемого в форме контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

5.6. В случае, когда для достижения целей аудита эффективности реализации муниципальных программ и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт к участию в проведении мероприятия могут

привлекаться специалисты (эксперты) с учетом положений Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

6. Подготовка к проведению аудита эффективности реализации муниципальных программ (подготовительный этап)

Подготовка к проведению аудита эффективности реализации муниципальных программ включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение предмета, объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ и их специфики;
- оценку взаимосвязи между объемами финансирования и показателями муниципальной программы;
- определение цели (целей) и основных направлений аудита эффективности реализации муниципальных программ города Дубны, методов сбора фактических данных и информации, выбор критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий.

По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ и их специфики определяются цель (цели), критерии аудита эффективности реализации муниципальных программ (Перечень критериев при оценке эффективности муниципальной программы в зависимости от ее отраслевой специфики - Приложение № 1).

Цели аудита эффективности реализации муниципальных программ должны быть направлены на такие аспекты анализируемой муниципальной программы, в которых выявлена высокая степень рисков, чтобы результаты мероприятия могли дать наибольший эффект от проведения данного аудита.

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

Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета аудита и деятельности проверяемых объектов после определения его целей, на основе анализа:

- информации о деятельности муниципального заказчика муниципальной программы, муниципального заказчика подпрограммы, ответственного за выполнение мероприятия в предшествующий период;
- законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита, которые устанавливают правила, требования, процедуры формирования и реализации муниципальной программы;
- материалов соответствующих государственных статистических данных.

Критерии оценки эффективности должны соответствовать следующим требованиям.

Критерии оценки эффективности должны быть четкими, объективными, достаточными, сравнимыми.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны проверяющих или проверяемых, ни со стороны будущих пользователей отчета о результатах данного аудита.

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа муниципальной программы, отражают ее особенности и соответствуют целям аудита эффективности реализации муниципальной программы.

Достаточными критерии являются в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с поставленными целями аудита.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными ранее при проведении аудита эффективности реализации этих муниципальных программ. При этом, указанные критерии не должны дублировать показатели, предусмотренные муниципальными программами. Также критерии могут сравниваться с критериями, используемыми другими муниципальными образованиями.

Критерии оценки эффективности должны соотноситься с документами стратегического планирования Российской Федерации, Московской области и городского округа Дубна.

Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с поставленными целями.

Выбор критериев для осуществления оценки эффективности бюджетных расходов в рамках муниципальных программ проводится по следующим основным направлениям:

- оценка вклада муниципальных программ в решение задач социально-экономического развития;
- оценка качества реализации муниципальных программ.

Оценка вклада муниципальных программ в решение задач социально-экономического развития может осуществляться по таким критериям, как:

- согласованность целей муниципальной программы с приоритетами долгосрочного социально-экономического развития;
- соответствие целей и показателей муниципальной программы нормативным правовым актам и документам, определяющим стратегические приоритеты социально-экономического городского округа Дубна, в том числе отраслевого характера;
- соответствие целей, задач, мероприятий и конечных результатов федеральным стратегическим документам, приоритетным национальным проектам, отраслевым документам, концепциям развития отрасли;
- наличие положительной динамики показателей социально-экономического развития городского округа Дубна, на которые направлено действие муниципальной программы;
- оценка качества показателей муниципальной программы, в том числе достоверности, объективности показателей, характеризующих выполнение муниципальной программы, наличие прямой взаимосвязи между объёмами финансирования и показателями муниципальных программ.

Оценка качества реализации муниципальных программ может осуществляться по таким критериям, как:

- обеспечение полного и своевременного выполнения мероприятий муниципальной программы;
- соответствие запланированных затрат на реализацию муниципальной программы фактическим (в том числе оценка объема привлеченных средств федерального бюджета на 1 рубль средств бюджета Московской области, средств местного бюджета, оценка объема привлеченных средств юридических лиц на 1 рубль средств бюджета Московской области, средств местного бюджета, полнота обоснования объема неиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы, перераспределение объемов бюджетных ассигнований в связи с отсутствием возможности их использования в запланированном объеме);
- оценка расходования средств на осуществление муниципальных закупок (в том числе обоснованность объектов планов и планов-графиков муниципальных закупок,

начальных (максимальных) цен контрактов, рациональность выбора способов размещения муниципальных закупок с целью достижения необходимого уровня конкуренции);

- оценка расходования средств на предоставление межбюджетных трансфертов (в том числе выполнение условий софинансирования муниципальной программы, своевременность заключения соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, равномерность их предоставления, качество взаимодействия с органами местного самоуправления, государственными внебюджетными фондами и другими заинтересованными организациями при реализации муниципальных программ;

- оценка расходования средств на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (в том числе своевременность подготовки и обоснованность муниципального задания, обоснованность выбора поставщиков муниципальных услуг, степень выполнения показателей муниципального задания, соответствие задач и показателей муниципальных заданий задачам и показателям подпрограммы, в случае оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

- оценка расходования средств на осуществление бюджетных инвестиций (в том числе оценка эффективности бюджетных инвестиций, соблюдение плановых сроков ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства, степень выполнения юридическими лицами своих обязательств в рамках инвестиционных проектов, реализуемых за счет средств юридических лиц, и инвестиционных проектов, реализуемых на условиях государственно-частного партнерства);

- степень достижения целей и показателей муниципальной программы;

- степень реализации подпрограмм муниципальной программы;

- качество взаимодействия муниципальных заказчиков муниципальных программ, муниципальных заказчиков подпрограмм и ответственных за выполнение мероприятий;

- осуществление внутреннего контроля и аудита при реализации муниципальных программ.

В зависимости от отраслевой специфики муниципальной программы в оценку эффективности могут включаться иные критерии. Критерии оценки эффективности (в том числе иные) согласовываются с объектами проверки и включаются в качестве приложения к программе проведения аудита эффективности.

7. Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ (основной этап)

7.1. На основном этапе аудита эффективности реализации муниципальных программ проводится проверка, анализ и оценка фактических данных и информации, имеющих отношение к его предмету, в том числе полученных из различных источников в соответствии с целями и критериями аудита эффективности реализации муниципальных программ, предусмотренными программой проведения мероприятия.

7.2. В ходе аудита эффективности реализации муниципальной программы осуществляется оценка эффективности использования муниципальных средств по критериям и показателям, определенным на подготовительном этапе в соответствии с разделом 6 настоящего Стандарта

7.3. При проведении аудита эффективности необходимо взаимодействовать с руководителем проверяемых органов и организаций на всех этапах его проведения.

8. Оформление результатов аудита эффективности реализации муниципальных программ (заключительный этап)

8.1. Выводы, которые формируются по каждой цели аудита эффективности реализации муниципальной программы, должны содержать:

- характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов реализации муниципальной программы или деятельности объектов аудита от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности реализации муниципальной программы;
- оценку эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ;
- причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективной реализации муниципальной программы, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой (при необходимости);
- предложения по повышению эффективности использования бюджетных средств при реализации муниципальных программ и улучшению организации их реализации.

Заключения о соответствии фактических результатов реализации муниципальной программы установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы подготавливаются в произвольной форме в составе рабочей документации по проведению аудита эффективности реализации муниципальной программы.

8.2. Если в ходе проведения аудита получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

- определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в реализации данной муниципальной программы;
- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты реализации муниципальной программы;
- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;
- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом проверки, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;
- обсудить данную проблему с экспертами (при наличии) и руководством объекта проверки;
- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам аудита. Если руководство объекта проверки знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах аудита.

8.3. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности реализации муниципальной программы является завершающей процедурой его проведения.

Результаты аудита должны излагаться в отчете в соответствии с целями программы и отражать выводы по каждой из них. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективной реализации муниципальной программы, а также указывать их причины.

Для более объективной оценки результатов реализации муниципальной программы в отчет о результатах аудита следует включать не только выявленные недостатки, но и

заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита, информация о которых может быть использована другими организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности реализации программных мероприятий, использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ.

**Приложение № 1 к Стандарту
внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ»**

**Перечень критериев при оценке
эффективности муниципальной программы в зависимости от ее отраслевой специфики**

- 1) Уровень осуществленного финансирования муниципальной программы за счёт средств бюджета Московской области;
- 2) Уровень осуществленного финансирования муниципальной программы за счёт средств бюджета города Дубны, за исключением межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета субъекта Российской Федерации;
- 3) Уровень осуществленного финансирования муниципальной программы за счёт привлечения средств юридических лиц;
- 4) Объем привлеченных средств из федерального бюджета на 1 рубль средств бюджета города Дубны;
- 5) Объем привлеченных средств юридических лиц на 1 рубль средств бюджета города Дубны;
- 6) Степень выполнения юридическими лицами своих обязательств в рамках инвестиционных проектов, реализуемых за счет средств юридических лиц, и инвестиционных проектов, реализуемых на условиях государственно-частного партнерства;
- 7) Оценка эффективности бюджетных инвестиций, в том числе соблюдение плановых сроков ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства;
- 8) Оценка эффективности применения регулятивных инструментов по каждому инструменту (налоговые льготы, освобождения, иные налоговые преференции, тарифное регулирование, кредитные меры регулирования и иные меры);
- 9) Степень выполнения показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) Наличие дебиторской и (или) кредиторской задолженности, в том числе просроченной, полнота мер, принятых по ее сокращению;
- 11) Оценка своевременности распределения Правительством Московской области субсидий бюджетам муниципальных образований Московской области и заключения центральным исполнительным органом государственной власти, определенным ответственным за выполнение мероприятия, соглашения о предоставлении субсидии на реализацию мероприятия с органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области;
- 12) Оценка качества управления муниципальными программами (своевременность внесения изменений в программы, качество и своевременность формирования дорожных карт (внесение в них изменений) и отчетов об их исполнении, сроки представления и

качество подготовки материалов для осуществления мониторинга реализации муниципальной программы, сроки представления и качество подготовки годового отчета о ходе реализации муниципальной программы;

13) Оценка деятельности муниципального заказчика программы по осуществлению координации муниципальных заказчиков подпрограмм, обеспечению выполнения муниципальной программы, эффективности и результативности ее реализации;

14) Оценка фактов возникновения коррупционных проявлений в ходе использования средств бюджета города Дубны, направленных на реализацию муниципальной программы;

15) Соблюдение требований по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальной программы;

16) Оценка качества показателей муниципальной программы.