КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля

**«**Контроль за реализацией муниципальных программ»

(утвержден Постановлением Коллегии Контрольно-счетной

палаты города Омска, протокол от 25.12.2020 № 29,

вводится в действие с 01.01.2021)

г. Омск

2020 год

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цели, задачи, предмет и объекты контроля за реализацией муниципальных программ | 3 |
| 3. | Порядок осуществления контроля за реализацией муниципальныхпрограмм | 4 |
| 4. | Подготовка и оформление результатов контроля за реализацией муниципальных программ | 11 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль за реализацией муниципальных программ» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Омска, утвержденным Решением Омского городского Совета от 10.10.2001 № 409, а также общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

1.2. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-счетной палатой города Омска (далее – КСП г. Омска) при осуществлении контроля за реализацией муниципальных программ города Омска (далее – муниципальные программы).

1.3. Целью разработки настоящего Стандарта является установление общих правил и процедур при осуществлении контроля за реализацией муниципальных программ.

1.4. Стандарт устанавливает:

- цели, задачи, предмет и объекты контроля за реализацией муниципальных программ;

- общие требования, правила и процедуры осуществления контроля за реализацией муниципальных программ.

2. Цели, задачи, предмет и объекты контроля за реализацией

муниципальных программ

2.1. Целями контроля за реализацией муниципальных программ являются:

- оценка выполнения предусмотренных муниципальной программой комплекса мероприятий;

- проверка правомерности и эффективности использования средств, направленных на реализацию муниципальных программ;

- оценка достижения целей и ожидаемых результатов от реализации мероприятий муниципальных программ, целевых индикаторов их выполнения;

- анализ причин невыполнения муниципальных программ;

- оценка влияния реализации программных мероприятий на социально-экономическое развитие города Омска.

2.2. Задачами контроля за реализацией муниципальных программ являются:

- получение полной и достоверной информации об исполнении мероприятий муниципальных программ;

- проверка соблюдения целевого назначения средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ;

- оценка результативности, эффективности и экономности использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ;

- оценка достижения целей муниципальных программ с учетом количественных показателей, взаимоувязанных с финансовыми затратами, необходимыми для их достижения.

2.3. Предметом контроля за реализацией муниципальных программ является муниципальная программа и документы к ней, использование ресурсов на реализацию муниципальной программы, а также деятельность ответственных исполнителей муниципальной программы и ответственных за реализацию мероприятий участников муниципальной программы, направленная на достижение целей и планируемых результатов реализации муниципальной программы.

2.4. Объектами контроля за реализацией муниципальных программ являются: ответственные исполнители муниципальных программ, участники муниципальных программ (органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и предприятия, иные организации).

При выборе объектов контроля необходимо учитывать объемы бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий программы.

3. Порядок осуществления контроля за реализацией

муниципальных программ

3.1. Контроль за реализацией муниципальных программ осуществляется путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Решение о форме осуществления контроля за реализацией муниципальных программ принимается после изучения предмета и объектов контроля, выработки вопросов проверки и анализа, включающих оценку реализации муниципальных программ, анализа отчетности о реализации муниципальных программ.

3.2. Основными вопросами контроля за реализацией муниципальных программ являются вопросы: соблюдения требований, установленных правовыми актами, в ходе реализации муниципальных программ; правомерности и эффективности использования бюджетных средств и объектов муниципальной собственности; эффективности реализации муниципальных программ за проверяемый период, эффективности управления муниципальной программой, а также контроля за ходом реализации муниципальной программы ответственным исполнителем.

Конкретный перечень вопросов определяется аудитором либо другим должностным лицом, ответственным за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, исходя из содержания и особенностей муниципальной программы.

Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа обеспечивали достижение цели контроля за реализацией муниципальных программ.

При необходимости направляются запросы ответственным исполнителям, соисполнителям, исполнителям мероприятий муниципальных программ о предоставлении необходимой информации, например:

- данные о финансировании (кассовом исполнении) мероприятий муниципальной программы;

- копии отчетов о реализации муниципальной программы;

- копии статистической отчетности, содержащей информацию о конечных (непосредственных) результатах реализации проверяемых мероприятий муниципальной программы (при ее наличии);

- информации об объектах, на которых проводились работы по капитальному, текущему ремонту и приобретению оборудования в рамках реализации муниципальной программы;

- сведений о заключенных муниципальных контрактах (договорах) и другой информации.

3.3. В ходе подготовки к мероприятиям по контролю за реализацией муниципальных программ подготавливается программа по форме в соответствии со стандартами КСП г. Омска, устанавливающими общие правила проведения контрольного мероприятия и экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. Исходя из того, что муниципальные программы являются основным механизмом реализации Стратегии социально-экономического развития города Омска и содержат комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования, при осуществлении контроля за реализацией муниципальных программ необходимо рассмотреть следующие вопросы:

1) основные характеристики муниципальной программы в целом и в рамках проверяемых вопросов.

Проводится изучение:

- общих сведений о муниципальной программе (нормативный правовой акт, в соответствии с которым утверждена муниципальная программа, ответственный исполнитель и участники муниципальной программы, сроки реализации муниципальной программы и др.);

- целей и задач муниципальной программы с указанием целей и задач Стратегии социально-экономического развития города Омска, для реализации которых сформирована муниципальная программа (в целом и в рамках проверяемых вопросов).

Также осуществляется анализ структуры ресурсного обеспечения муниципальной программы в разрезе всех источников финансирования за весь проверяемый период реализации муниципальной программы;

2) внесение изменений в муниципальную программу в течение проверяемого периода, причины (обоснование) внесенных изменений (в целом и в рамках проверяемых вопросов).

Проводится анализ по количеству внесенных изменений, обращается внимание на наличие корректировок программ под результат, когда целевые индикаторы и объемы финансирования корректируются под фактически достигнутые показатели, что делает систему управления программой по результатам формальной и скрывает реальную картину о результативности и целесообразности программы.

Неоднократное внесение изменений в муниципальную программу в течение срока действия программы может свидетельствовать о недостаточно эффективной системе планирования комплекса программных мероприятий и их финансового обеспечения.

Проводится оценка изменений объемов финансового обеспечения муниципальной программы в целом и в рамках проверяемых вопросов.

Осуществляется анализ влияния изменений объема финансирования реализации муниципальной программы на значения целевых показателей муниципальной программы, подпрограмм, мероприятий и анализ обоснованности изменений показателей муниципальной программы и их значений в увязке с финансированием.

При этом, обращается внимание на увеличение объема финансирования без изменения мероприятий программ, целей, задач и показателей оценки эффективности программы, что ставит под сомнение достижение поставленных целей при снижении запланированных объемов денежных средств на реализацию программных мероприятий. В этом случае необходимо проанализировать не являются ли средства, выделяемые на программу, фактически разновидностью дополнительного сметного финансирования текущих функций и направляются лишь на освоение бюджетных средств.

Результаты анализа по внесению изменений в муниципальную программу (в подпрограммы, основные мероприятия, в количественные показатели, финансовое обеспечение, муниципальное задание) за проверяемый период могут быть сформированы в табличной форме;

3) наличие необходимых нормативных правовых актов, локальных нормативных актов, регламентирующих вопросы предоставления и расходования бюджетных средств (муниципального задания, порядка предоставления субсидий, договоров и соглашений с получателями субсидий, органами местного самоуправления и т.д.).

Проводится оценка достаточности принятых нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих реализацию и управление муниципальной программой.

Например, в случае, если муниципальной программой предусматривается предоставление грантов в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, а также юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, то решением о предоставлении указанных субсидий является постановление Администрации города Омска об утверждении соответствующей муниципальной программы. Порядок предоставления данных субсидий устанавливается отдельным муниципальным правовым актом.

В случае реализации муниципальной программы с привлечением иных источников финансирования, указанные объемы финансирования должны быть подтверждены соответствующими правовыми актами, соглашениями, договорами и иными документами;

4) итоги реализации муниципальной программы за проверяемый период (в целом и в рамках проверяемых вопросов).

Проводится анализ по:

- текущему состоянию соответствующей сферы социально-экономического развития города Омска (сферы реализации муниципальной программы), а также проблем в указанной сфере социально-экономического развития города Омска;

- количественному и качественному улучшению ситуации в сфере реализации муниципальной программы по сравнению с начальным периодом ее реализации, общей оценки вклада муниципальной программы в социально-экономическое развитие города Омска.

Сопоставляется динамика значений целевых показателей и объемов ресурсного обеспечения муниципальной программы, в том числе в разрезе основных мероприятий муниципальной программы.

Итоги реализации муниципальной программы могут быть оформлены в табличной форме;

5) анализ полноты и своевременности финансирования из бюджета города Омска на реализацию муниципальной программы;

6) проверка использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы в целом и (или) в рамках проверяемых вопросов, эффективность (результативность, экономность), обоснованность произведенных расходов, наличие в необходимых случаях документов, подтверждающих привлечение средств из внебюджетных источников.

При проверке устанавливаются причины отклонений от плановых значений, к которым, например, могут быть отнесены:

- экономия по результатам использования конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- экономия по результатам экспертизы смет;

- экономия по результатам исполнения муниципальных контрактов;

- невыполнение условий контрактов и другие.

Необходимо осуществить проверку использования:

- бюджетных ассигнований, выделенных на руководство и управление в сфере установленных полномочий муниципальных органов власти, обеспечение выполнения функций казенных учреждений;

- субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели;

- субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса в уставный капитал;

- субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (в порядке, установленном законодательством);

- бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (в форме бюджетных ассигнований или субсидий некоммерческим организациям);

- межбюджетных трансфертов целевого характера, предоставленных бюджету муниципального образования город Омск Омской области;

- бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

- прочих бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы;

7) организация системы осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения реализации муниципальной программы и их эффективность.

Оценивается полнота и своевременность планирования, организация и осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и эффективность закупок;

8) анализ выполнения мероприятий муниципальной программы (достижение установленных программой целевых индикаторов, выполнение муниципального задания, предоставление услуг определенного качества и объема и т.д.); по результатам анализа – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программы.

Проводится анализ выполнения мероприятий муниципальной программы в целом и в рамках проверяемых вопросов, наличия положительной динамики показателей социально-экономического развития города, на которые направлено действие муниципальной программы.

Оценка выполнения муниципальной программы производится в сравнении с плановыми натуральными и финансовыми показателями, установленными в последней редакции муниципальной программы, действовавшей в проверяемом (обследуемом) периоде, а также на момент проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в действующей редакции муниципальной программы. Кроме того, может быть проведено сравнение с показателями, установленными в первоначальной редакции муниципальной программы.

Осуществляется анализ причин невыполнения (неполного выполнения) мероприятий муниципальной программы, указывается достижение установленных муниципальной программой целевых индикаторов, выполнение муниципального задания. В случае недостижения установленных значений целевых индикаторов муниципальной программы, невыполнения муниципального задания указываются их причины.

Анализируется достижение показателей, установленных в муниципальных программах и стратегических документах социально-экономического развития города Омска.

По возможности также проводится анализ динамики значений отдельных наиболее значимых показателей конечных и непосредственных результатов реализации муниципальной программы в сравнении с динамикой значений этих показателей в предыдущие периоды.

Проверяется соблюдение ответственным исполнителем муниципальной программы утвержденного Администрацией города Омска порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ города Омска при оценке эффективности реализации муниципальной программы за каждый финансовый год проверяемого периода.

Проверяется корректность представленных участниками программы данных и проведенной оценки эффективности реализации муниципальной программы.

Проводится анализ достоверности и объективности выводов, сформированных по результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы.

Оценивается эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы.

Проверяется наличие индивидуальных методик оценки эффективности, разработанных с учетом специфики соответствующей отрасли, при этом они должны быть отражены в муниципальной программе.

Анализируется достижение целей и задач, определенных муниципальной программой, и влияние достигнутых результатов на социально-экономическое развитие города Омска;

9) проверка отчетности о реализации муниципальной программы.

Проверяется соблюдение требований утвержденного Администрацией города Омска порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ города Омска при подготовке отчета о реализации муниципальной программы и пояснительной записки к нему за каждый финансовый год проверяемого периода (с учетом информации, полученной от соисполнителей и участников муниципальной программы).

При необходимости запрашиваются сведения от соисполнителей и участников муниципальной программы о ходе реализации муниципальной программы в проверяемом периоде.

При проведении проверки проводится выборочный контроль фактического выполнения мероприятий программы с выходом на объекты выполнения работ (оказания услуг).

Проверяется корректность показателей, содержащихся в отчетах о реализации муниципальной программы ответственного исполнителя, с показателями, отраженными координирующим и финансовым органами в отчете Администрации города Омска об исполнении бюджета города Омска за проверяемый финансовый год и сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ, который размещается на официальном сайте Администрации города Омска и на общедоступном информационном ресурсе стратегического планирования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

10) осуществление контроля за реализацией муниципальной программы ответственным исполнителем и участниками муниципальной программы.

Проводится анализ осуществления полномочий ответственного исполнителя по муниципальной программе, системы контроля за ходом исполнения муниципальной программы, результатов и эффективности данного контроля.

Проверяется наличие (отсутствие) порядка взаимодействия ответственного исполнителя и участников муниципальной программы, иных локальных актов, координирующих действия участников муниципальной программы по ее реализации и определяющих порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Проверяется соблюдение порядка:

- внесения изменений в муниципальную программу;

- формирования отчетности о реализации муниципальной программы;

- проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы;

- организации отбора претендентов на получение субсидий в рамках реализации муниципальной программы;

- формирования, доведения и финансового обеспечения муниципального задания;

- планирования, организации и осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

3.5. Для получения полных и объективных данных о реализации муниципальной программы могут анализироваться документы, материалы и информация, относящиеся к реализации муниципальных программ, в том числе расчеты, обоснования, согласования, подготовленные за весь проверяемый период реализации муниципальной программы, начиная с момента принятия решения о разработке муниципальной программы и заканчивая внесенными изменениями в муниципальные программы в течение финансового года, а также по результатам проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

4. Подготовка и оформление результатов контроля за реализацией муниципальных программ

4.1. Подготовка и оформление результатов контрольного мероприятия по осуществлению контроля за реализацией муниципальных программ осуществляется в соответствии со Стандартом КСП г. Омска, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

4.2. Подготовка и оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия по осуществлению анализа реализации муниципальных программ осуществляется в соответствии со Стандартом КСП г. Омска, устанавливающим общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

4.3. В ходе осуществления контроля за реализацией муниципальных программ может быть использована информация, полученная КСП г. Омска по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.4. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут проводиться встречные проверки, в ходе которых проверяются фактические итоги реализации муниципальной программы на основании первичных документов и отчетности объекта встречной проверки.

Результаты встречных проверок оформляются актом встречной проверки.

4.5. По результатам контроля за реализацией муниципальных программ может быть сформирована аналитическая записка или информация, отражающая результаты контроля за реализацией муниципальных программ, для направления Мэру города Омска.

Юрисконсульт КСП г. Омска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Граб