

**Контрольно-счетная палата  
городского округа Шатура Московской области**

**Методические рекомендации по проведению  
проверок эффективности и результативности  
использования средств бюджета городского округа Шатура,  
выделяемых на реализацию муниципальных программ  
городского округа Шатура  
(Начало действия: 01.10.2018)**

**Утверждено  
распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура  
от 21.09.2018 № 42**

Шатура  
2018 год

## Содержание

1. Общая часть.....	3
2. Основные этапы контрольного мероприятия.....	4
2.1. Предварительный этап проверки.....	4
2.2. Контрольно-аналитический этап проверки.....	7
2.3. Этап завершения проверки.....	15
3. Перечень нормативных правовых актов, используемых при проверке.....	16

## **1. Общая часть.**

1.1. Методические рекомендации разработаны в соответствии с нормативными правовыми актами городского округа Шатура, регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура (далее - Контрольно-счётная палата) и предназначены для использования в практической работе по проведению проверок органов местного самоуправления городского округа Шатура и муниципальных учреждений городского округа Шатура.

Проверка проводится в соответствии с утвержденным планом и программой.

1.2. Настоящие методические рекомендации содержат основные правила, а также процедуры, которые необходимо выполнять в процессе планирования, проведения и оформления результатов проверок целевого и эффективного использования средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ.

1.3. Задачи проведения проверок целевого и эффективного использования средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ:

- оценка соответствия направлений расходования финансовых средств целям и задачам программы;
- проверка законности, полноты использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий;
- анализ эффективности использования бюджетных средств направленных на реализацию программных мероприятий;
- выявление фактов нарушений и недостатков финансовой и бюджетной дисциплины, допущенных в ходе реализации муниципальной программы, установление причинно-следственных связей между ними и оценке последствий для муниципального бюджета, выраженных цифровыми показателями;
- формирование выводов, предложений и рекомендаций по восстановлению законности финансовых операций (процедур), по недопущению

выявленных нарушений и недостатков, по повышению эффективности реализации муниципальных программ.

1.4. В ходе проведения проверки целевого и эффективного использования средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ, исполнителю необходимо:

- проверить нормативы, заложенные при расчетах бюджетных расходов, на соответствие действующему законодательству;

- дать оценку актуальности, приоритетности целей и задач, отраженных в паспорте муниципальной программы, предполагаемых к решению программно-целевым методом;

- оценить обоснованность внесения изменений в муниципальную программу;

- оценить ожидаемые и фактически полученные положительные (отрицательные) последствия реализации Порядка разработки и реализации муниципальных программ;

- проанализировать соответствие расходов муниципального бюджета, утвержденных паспортом муниципальных программ, расходам, предусмотренным решением о муниципальном бюджете на соответствующий финансовый год.

## **2. Основные этапы контрольного мероприятия**

### **2.1. Предварительный этап проверки**

2.1.1. На стадии предварительного этапа проверки выбираются объекты проверки.

2.1.2. Основные задачи предварительного этапа проверки - это:

- изучение законов, нормативных правовых актов, ведомственных нормативных актов и локальных нормативных актов, связанных с реализацией проверяемой муниципальной программы;

- изучение муниципальной программы;

- ознакомление с отчетами заказчика программы об исполнении муниципальной программы и отчетами ответственных за выполнение мероприятий муниципальной программы;

- ознакомление с годовыми отчетами главных распорядителей бюджетных средств по исполнению муниципального бюджета.

2.1.3. Предварительный этап проверки муниципальной программы заключается в проверке наличия:

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

2.1.4. Проверка целевого и эффективного использования средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ, начинается с изучения содержания муниципальной программы, в ходе которого необходимо оценить основные характеристики муниципальной программы:

- нормативно-правовая основа муниципальной программы;
- необходимость в программном методе решения проблемы;

- цели и задачи муниципальной программы;
- механизм реализации, организационные аспекты;
- основные направления работ, основные мероприятия;
- срок реализации;
- этапы реализации;
- финансовое обеспечение программных мероприятий;
- ожидаемые конечные результаты.

2.1.5. Начальным этапом проверки целевого и эффективного использования средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы, является определение участников ее реализации. Реализация муниципальной программы предусматривает участие следующих субъектов:

- муниципальный заказчик муниципальной программы;
- разработчик муниципальной программы;
- главный распорядитель бюджетных средств;
- ответственный за выполнение мероприятия муниципальной программы.

Участники программы являются объектами контрольного мероприятия.

2.1.6. При проведении контрольных мероприятий необходимо обратить внимание на следующее:

- на правильность разработки, утверждения и реализации программ;
- на определенность ожидаемых результатов;
- на правомерное создание непосредственных получателей средств муниципального бюджета;
- на соблюдение требований, предъявляемых к содержанию муниципальной программы в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Шатура;
- на включение в муниципальную программу неэффективных мероприятий, т.е. заведомо недостаточных для достижения конечных целей муниципальной программы или более затратных, чем возможные альтернативные варианты.

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

## **2.2 Контрольно-аналитический этап проверки**

2.2.1. Задачами контрольно-аналитического этапа проверки является непосредственное проведение контрольных мероприятий согласно утвержденной программе проверки с получением документальных материалов, содержащих требуемую информацию.

2.2.2. Контрольно-аналитический этап проверки осуществляется с использованием анализа материалов предыдущих контрольных мероприятий, отчетов об исполнении муниципального бюджета, об исполнении муниципальной программы, отчетов об исполнении бюджета получателя бюджетных средств, статистических данных.

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

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

При рассмотрении вышеуказанного вопроса необходимо:

- оценить базу, которая стала основой для формирования целей и задач муниципальной программы, основой определения сроков, этапов реализации муниципальной программы и определения ее исполнителей, объемов и источников финансирования;

- оценить соответствие задач муниципальной программы основным приоритетам муниципальной политики;

- оценить действие должностных лиц при проведении внутреннего финансового контроля в рамках реализации программных мероприятий, оценить издаваемые ими нормативные документы по выполнению поставленных целей муниципальной программы;

- оценить законность принимаемых органами местного самоуправления решений;
- проанализировать нормативное правовое обеспечение программных мероприятий;
- оценить правильность расчетов расходов на реализацию муниципальной программы;
- оценить эффективность системы управления администрацией городского округа Шатура процессом обеспечения финансовыми ресурсами, предназначенными на реализацию муниципальной программы;
- оценить своевременность и обоснованность внесения изменений и дополнений в муниципальную программу в течение финансового года.

**2 этап** - анализ финансового обеспечения муниципальной 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.

Размеры бюджетных назначений, предусматриваемых к финансированию муниципальной программы за счет средств муниципального бюджета, приводятся отдельным приложением к решению о бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы, указывается в разрезе кодов бюджетной классификации расходов и каждой муниципальной программе присваивается уникальный код целевой статьи расходов муниципального бюджета.

Для того чтобы отследить движение средств муниципального бюджета от главного распорядителя бюджетных средств (заказчика муниципальной программы) до получателя или получателей бюджетных средств (непосредственных исполнителей программных мероприятий) необходимо проанализировать в проверяемом периоде механизм финансирования программных мероприятий.

При рассмотрении вышеуказанного вопроса необходимо оценить:



- обоснованность и целесообразность объемов финансирования мероприятий муниципальной программы в разрезе бюджетополучателей;

- своевременность финансирования программных мероприятий (доведение лимитов бюджетных обязательств в сроки, установленные действующим бюджетным законодательством);

- соблюдения получателями бюджетных средств бюджетной дисциплины (правильность оформления, полнота формирования и утверждения смет расходов на мероприятия муниципальной программы);

- обоснованность и достоверность объема ресурсного обеспечения муниципальной программы (исходя из проведенного анализа, сделать вывод о возможности достигнуть поставленной цели при запланированном объеме средств);

- соответствие запланированного и фактически выделенного в проверяемом периоде объема бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы;

- обоснованность и целесообразность внесения изменений в перечень программных мероприятий влекущих увеличение расходов на дополнительные мероприятия муниципальной программы;

- обоснованность дополнительного финансирования в результате внесения изменений в муниципальную программу;

- влияние результатов выполнения дополнительных мероприятий на достижение конечной цели муниципальной программы и увеличение целевых значений показателей эффективности подпрограмм муниципальной программы;

- влияние дополнительных мероприятий на увеличение целевых значений показателей подпрограмм.

**3 этап** - анализ расходов, произведенных за счет 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 расходы, произведенные за счет средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий на предмет их целевого использования.

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

Наименование программного мероприятия	Плановые расходы	Фактические расходы	В % к итогу
<b>Исполнитель 1</b>			
Мероприятие 1			
Мероприятие 2			
<b>Исполнитель 2</b>			
Мероприятие 1			
Мероприятие 2			
и.т.д.			
<b>ИТОГО:</b>			

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

Далее проверкой рассматриваются следующие вопросы:

1. Планирование деятельности получателей бюджетных средств.
2. Соблюдение порядка использования денежных средств направленных на реализацию программных мероприятий. Для получения полной и достоверной информации необходимо:

- проверить наличие муниципальных контрактов заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками на проведение работ в рамках реализации всех программных мероприятий;

- в контрактах проверить наличие объемов работ, сроков выполнения работ, представления гарантий качества выполненных работ. Также необходимо проверить насколько эффективно эксплуатируются закупленные товары, проверить наличие договоров по техническому обслуживанию оборудования;

- проверить наличие актов приемки-сдачи выполненных работ;

- проверить своевременность оплаты выполненных подрядчиком работ (услуг) в соответствии с актами приемки - сдачи выполненных работ (услуг);

- проверить соблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов.

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

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

5. Анализ расходов, направленных на реализацию программных мероприятий.

6. Анализ действий заказчика на соответствие требованиям законодательства.

Анализ выполнения принятых обязательств можно привести по следующей форме:

(в тыс. руб.)

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

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

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

В случае отклонений фактических показателей исполнения муниципальной программы от установленных муниципальной программой необходимо установить причины отклонений и их обоснованность.

При проведении анализа хода реализации муниципальной программы следует проверить наличие отчетности о ходе реализации муниципальной программы, предусмотренной Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Шатура.

Проведение аудита эффективности произведенных расходов на реализацию муниципальной программы основано на изучении и анализе документальных материалов, содержащих информацию по теме проверки.

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

Анализ исполнения муниципальной программы в части ее финансового обеспечения можно привести в следующей таблице:

(тыс. руб.)

год	Предусмотрено программой	Фактически исполнено	Процент исполнения
1 год			
2 год			
3 год			
4 год			
<b>Итого</b>			

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 проверяемых организаций:

- наличие организационно-распорядительной документации, необходимой для реализации муниципальной программы;

- выполнение установленных законодательством требований в сфере закупок на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг для реализации муниципальной программы (в случае выявления нарушений и недостатков установить обоснованность причин отклонений от установленных требований);

- целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по контрактам, планируемым к заключению, заключенным и исполненным;

- соответствие закупок для реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой, целям и задачам муниципальной программы;

- распределение между исполнителями муниципальной программы обязанностей и ответственности за выполнение программных мероприятий;

- наличие механизмов управления и осуществления контроля за реализацией программных мероприятий;

- ожидаемые результаты реализации муниципальной 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 муниципальной программы обоснована;

- деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в ходе выполнения программных мероприятий способствовали достижению цели муниципальной программы;

- объем бюджетных средств был достаточным для выполнения программных мероприятий;

- бюджетные средства, направленные на выполнение программных мероприятий, использованы законно и эффективно.

Особенности аудита результативности и эффективности обусловлены тем, что основное внимание при его проведении должно уделяться:

- оценке системы показателей результативности, характеризующих достижение поставленных целей;

- анализу качественного состава мероприятий, подлежащих реализации в рамках муниципальной программы;
- анализу эффективности реализации муниципальной программы путем установленных показателей результативности;
- выявление возможных условий и способов использования финансовых средств, способствующих достижению целей программы;
- показателям общественной эффективности с целью оценки социально-экономических последствий реализации муниципальной программы для муниципального образования в целом.

Проведенным анализом показывается, в какой мере эффективно используются средства муниципального бюджета, выделенные на реализацию муниципальной программы.

По итогам анализа и аудита делаются соответствующие выводы.

По результатам анализа могут быть разработаны предложения и рекомендации по внесению изменений в муниципальную программу в части уточнения целей, тактических задач муниципальной программы, целесообразности дальнейшей реализации муниципальной программы, а также предложение по изменению объема расходов по сравнению с запланированными показателями объема расходов.

**5 этап** - эффективность внутреннего муниципального финансового контроля за реализацией муниципальной программы мероприятий.

На данном этапе необходимо проверить соблюдение требований Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Шатура на всех этапах разработки и реализации проверяемой муниципальной программы.

Следует проанализировать:

- как осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;
- наличие муниципального правового акта о порядке осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- содержит ли порядок осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля основания и порядок проведения проверок, ревизий и обследований, в том числе перечень должностных лиц, уполномоченных принимать решения об их проведении, о периодичности их проведения;

- отчеты о реализации мероприятий муниципальной программы;

- причины несвоевременного выполнения программных мероприятий;

- сведения нарастающим итогом с начала года о финансировании муниципальных программ за счет средств бюджета городского округа Шатура;

- изучить акты предыдущих проверок, проведенных уполномоченными контрольными органами и меры, принятые по устранению выявленных нарушений и недостатков в работе;

- проверить распределение между исполнителями программы обязанностей и ответственности за выполнение программных мероприятий;

- проверить наличие методической схемы контроля за ходом реализации программ, периодичности его осуществления;

- состояние бухгалтерского учета и контроля бюджетных средств, направляемых на реализацию программы.

### **2.3. Этап завершения проверки**

2.3.1. Итоговым документом проверки является акт по результатам контрольных мероприятий, а также акты встречных проверок, которые составляются в двух экземплярах. Акт оформляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты. Акт по результатам контрольных мероприятий, подписанный инспекторами, представляется для ознакомления ответственным должностным лицам и руководителям проверяемых органов местного самоуправления городского округа Шатура и муниципальных учреждений. В случае если не достигнуто согласование всех положений оформленного акта, к нему прилагаются письменные замечания, которые являются его неотъемлемой частью.

2.3.2. По окончании проверки необходимо подготовить отчет для утверждения председателем Контрольно-счетной палаты. В случае выявления нарушений законодательства и недостатков финансовой и бюджетной дисциплины к отчету прилагается представление, содержащее предложения по устранению выявленных нарушений и рекомендации по уточнению или внесению изменений в муниципальную программу. Дальнейшие действия определяются регламентом Контрольно-счетной палаты. Отчет за подписью инспекторов совместно с проектом представления представляется на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты.

2.3.3. Итоговые результаты контрольных мероприятий направляются главе городского округа Шатура, в Совет депутатов городского округа Шатура и подлежат официальному опубликованию в средствах массовой информации и в сети Интернет в соответствии с регламентом Контрольно-счетной палаты.

### **3. Перечень нормативных правовых актов, используемых при проверке**

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Ежегодные послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, ежегодные бюджетные послания Президента Российской Федерации;

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Закон о бухгалтерском учете;

Указания по применению бюджетной классификации;

Отраслевые указания и рекомендации;

Нормативные правовые акты Московской области и городского округа Шатура;

Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Шатура, утвержденный постановлением администрации городского округа Шатура.