

Приложение к приказу
председателя
Счетной палаты ЗАТО Северск
от «29» декабря 2023 № 44

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО СЕВЕРСК

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Аудит эффективности реализации
муниципальных программ ЗАТО Северск»**

Стандарт согласован решением Коллегии
Счетной палаты ЗАТО Северск от 28.12.2023 (протокол № 18)

Вводится в действие с 01.01.2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Понятие, цель и задачи аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск.....	3
3. Предмет и объект аудита эффективности реализации муниципальных программ	4
4. Информационная и правовая основы проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ	4-5
5. Порядок проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ.....	5-6
6. Подготовка к проведению аудита эффективности реализации муниципальных программ (подготовительный этап).....	6-9
7. Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ (основной этап)	9
8. Оформление результатов аудита эффективности реализации муниципальных программ (заключительный этап)	9-10

1. Общие положения

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск» (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, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15 (далее - Положение о Счетной палате ЗАТО Северск), Регламентом Счетной палаты ЗАТО Северск.

Стандарт разработан с учетом положений Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

Стандарт является специализированным стандартом, предназначенным для методологического обеспечения реализации Счетной палатой ЗАТО Северск полномочий по осуществлению аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск.

Стандарт является обязательным к применению сотрудниками Счетной палаты ЗАТО Северск.

По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Счетной палаты ЗАТО Северск (лицом, его замещающим) и оформляется правовым актом Счетной палаты ЗАТО Северск.

Внесение изменений в Стандарт осуществляется на основании приказа председателя Счетной палаты ЗАТО Северск (лица, его замещающего).

Целью Стандарта является установление правил и процедур проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск.

Задачами Стандарта являются:

определение содержания аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск;

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

определение содержания информации о проведении аудита эффективности муниципальных программ.

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

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

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.

Задачами аудита эффективности реализации муниципальных программ являются:

оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы;

оценка достижения цели и планируемых результатов реализации муниципальной программы;

оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Северск, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции Счетной палаты ЗАТО Северск;

определение причин не достижения цели и планируемых результатов реализации муниципальной программы;

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 является деятельность органов местного самоуправления ЗАТО Северск, исполнителей и бюджетополучателей в рамках реализации программ.

3.2. 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.

Объекты аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск определяются в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила проведения контрольного мероприятия» Счетной палаты ЗАТО Северск.

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

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.

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

4.1. Информационной и правовой основой проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

решение Думы ЗАТО Северск о бюджете ЗАТО Северск на очередной финансовый год и плановый период;

муниципальные правовые акты ЗАТО Северск, принятые во исполнение решения Думы ЗАТО Северск о бюджете ЗАТО Северск на очередной финансовый год и плановый период;

Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, принятое решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4;

Постановление Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации»;

Постановление Администрации ЗАТО Северск от 16.04.2015 № 707 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск»;

Положение о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденное решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15;

Регламент Счетной палаты ЗАТО Северск;

План работы Счетной палаты ЗАТО Северск на текущий год;

бюджетная и иная отчетность объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск;

иные федеральные нормативные правовые акты, региональные и местные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;

муниципальные программы ЗАТО Северск;

отчёты о реализации муниципальных программ ЗАТО Северск;

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;

сборники и базы данных государственной статистической отчетности, включая данные федерального статистического наблюдения;

сведения официальных сайтов объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой ЗАТО Северск;

иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск;

информация, документация, полученные по запросам Счетной палаты ЗАТО Северск.

5. Порядок проведения аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск

5.1. Планирование аудита эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск осуществляется в ходе подготовки проектов планов работы Счетной палаты ЗАТО Северск на соответствующий год, в том числе на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты ЗАТО Северск.

5.2. Аудит эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, включаемых в план работы Счетной палаты ЗАТО Северск.

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. Подготовка, проведение, оформление результатов аудита эффективности реализации муниципальных программ в форме контрольного мероприятия осуществляется согласно Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Правила проведения контрольного мероприятия» с учетом особенностей, установленных данным Стандартом.

5.6. Для достижения целей аудита эффективности реализации муниципальных программ, а также получения ответов на вопросы, для разрешения которых необходимы специальные

знания, навыки и опыт, к участию в проведении мероприятия могут привлекаться специалисты (эксперты).

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

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

- предварительное изучение предмета, объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ и их специфики;
- определение критериев оценки показателей муниципальной программы;
- определение цели (целей) и основных направлений аудита эффективности реализации муниципальных программ, методов сбора фактических данных и информации, выбор критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий.

6.2. По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита эффективности реализации муниципальных программ и их специфики определяются цель (цели), критерии аудита эффективности реализации муниципальных программ.

6.3. 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.

Цели аудита эффективности могут быть определены исходя из формулировок целей и задач, установленных в проверяемой целевой 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 активности.

Цели, критерии и вопросы аудита эффективности представляют собой основные компоненты, которые должны быть взаимосвязаны между собой.

6.4. 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 и (или) 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.

6.5. 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.

6.6. 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, Томской области и городского округа ЗАТО Северск.

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 развития Томской области и городского округа ЗАТО Северск, 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 ЗАТО Северск, 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 объемами финансирования и показателями муниципальных программ ЗАТО Северск.

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 расходам средств бюджета ЗАТО Северск 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;
- оценка расходования средств на предоставление межбюджетных трансфертов (в том числе выполнение условий софинансирования муниципальной программы ЗАТО Северск, своевременность заключения соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, равномерность их предоставления, качество взаимодействия с органами местного самоуправления и другими заинтересованными организациями при реализации муниципальных программ ЗАТО Северск);
- 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;
- степень достижения целей и показателей муниципальной программы;
- степень реализации подпрограмм муниципальной программы;
- осуществление внутреннего контроля и аудита при реализации муниципальных программ.

К дополнительным критериям, которые могут быть включены в оценку эффективности муниципальной программы в зависимости от ее отраслевой специфики могут быть отнесены следующие критерии:

- 1) уровень осуществленного финансирования муниципальной программы за счёт средств бюджета ЗАТО Северск;
- 2) уровень осуществленного финансирования муниципальной программы за счёт средств, получаемых из бюджетов других уровней;
- 3) уровень осуществленного финансирования муниципальной программы за счёт привлечения средств юридических лиц;
- 4) оценка эффективности бюджетных инвестиций, в том числе соблюдение плановых сроков ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства;
- 5) оценка эффективности применения регулятивных инструментов по каждому инструменту (налоговые льготы, освобождения, иные налоговые преференции, тарифное регулирование, кредитные меры регулирования и иные меры);
- 6) степень выполнения показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ);
- 7) наличие дебиторской и (или) кредиторской задолженности, в том числе просроченной, полнота мер, принятых по ее сокращению;
- 8) 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);
- 9) оценка деятельности муниципального заказчика программы по осуществлению координации муниципальных заказчиков подпрограмм, обеспечению выполнения муниципальной программы, эффективности и результативности ее реализации;
- 10) оценка фактов возникновения коррупционных проявлений в ходе использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на реализацию муниципальной программы;
- 11) соблюдение требований по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальной программы;
- 12) оценка качества показателей муниципальной программы;

13) иные критерии.

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)

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.

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

На основном этапе аудита эффективности 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.

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

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 на основании анализа документов и информации, хранящихся в рабочей документации по проведению аудита эффективности реализации муниципальной программы.

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.

При оценке эффективности муниципальной программы в целом используется следующая градация: «высокоэффективная», «эффективная», «низкоэффективная», «неэффективная».

Оценка проводится с учетом наличия объективных доказательств того, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или что используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата.

Оценка эффективности муниципальной программы в целом определяется как сумма оценок по критериям (показателям) эффективности, деленная на число этих критериев (показателей) (среднеарифметическое значение). Эффективность оценивается с учетом следующих диапазонов значений коэффициентов (значений рассчитанных коэффициентов по выбранным критериям, характеризующим уровень/степень соответствия двух величин):

- 0,9 и выше, но не более 1 – «высоко эффективно»;
- 0,8-0,9 включительно - «эффективно»;
- 0,7-0,8 включительно – «низкоэффективно»;
- менее 0,7 – «неэффективно».

По результатам аудита эффективности реализации муниципальной программы на основании акта и в целях информирования Мэра ЗАТО Северск, депутатов Думы ЗАТО Северск в установленном порядке оформляется отчет.

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 ЗАТО Северск.