**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ТОКАРЕВСКОГО РАЙОНА
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Проведение проверки реализации муниципальных программ»**

 Утверждено

приказом контрольно-ревизионной комиссии

Токаревского района Тамбовской области

от 03.06.2019 г. № 13

2019

**Содержание**

1.Общие положения

2. Общие требования к организации и проведению проверки реализации муниципальных программ

3. Методические основы проведения проверки реализации муниципальных программ

4. Основные подходы к проведению проверки реализации муниципальных программ.

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение проверки реализации муниципальных программ » (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», общими требованиями Счетной КРКРоссийской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (от 12.05.2012), статьей 10 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района Тамбовской области утвержденного решением Токаревского районного Совета народных депутатов № 53 от 30.01.2019.

1.2. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для осуществления контрольно – ревизионной комиссией Токаревского района Тамбовской области ( далее КРК) внешнего государственного финансового контроля, проводимого в форме контрольных мероприятий (далее также именуемые «проверки») по вопросам законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ муниципального образования, подпрограмм, отдельных мероприятий муниципальных программ ( далее по тексту программ).

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, правил и процедур проведения КРК проверок реализации программ в рамках возложенных на КРК полномочий.

1.4. Задачами Стандарта являются: - установление основных целей и задач проведения проверок реализации программ; - установление общих требований к организации, проведению и оформлению результатов проверок реализации программ. Стандарт содержит общие вопросы контроля реализации программ, специфика конкретных программ не рассматривается.

1.5. При выполнении требований Стандарта должностное лицо КРК должны руководствоваться следующими документами:

- 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 бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токаревском районе» утвержденного решением Токаревского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013 № 31 ;

 - Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района Тамбовской области утвержденного решением Токаревского районного Совета народных депутатов № 53 от 30.01.2019;

- Постановлением администрации Токаревского района «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Токаревского района Тамбовской области»;

- иными нормативными и методическими документами, регулирующими деятельность органов местного самоуправления в сфере реализации программ;

 -регламентом, стандартами, инструкцией по делопроизводству КРК.

 В случае внесения изменений в указанные в настоящем пункте документы (замены их новыми) Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений (нового документа).

1.6. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.5. Стандарта.

**2. Общие требования к организации и проведению проверки реализации муниципальных программ.**

2.1. Контрольное мероприятие по вопросу проверки реализации программ проводится на основании плана работы КРК на текущий год.

2.2. Ответственным за проведение проверок реализации программ является руководитель контрольного мероприятия.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению проверки, непосредственное проведение проверки, оформление и реализация ее результатов осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» утвержденного приказом КРК № 5 от 18.04.2019.

**3. Методические основы проведения проверки реализации муниципальных программ**

 3.1. Программа определяет цели и задачи, направленные на осуществление государственной политики в установленной сфере деятельности и содержит комплекс основных мероприятий и (или) ведомственных целевых программ, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, финансовым ресурсам, соисполнителям и исполнителям. Программа направлена на обеспечение достижения целей и задач социально-экономического развития муниципального образования, повышение эффективности расходов районного бюджета. Программа разрабатывается в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Устава Токаревского района, правовых актов муниципального образования.

3.2. Целью проверки реализации программы является оценка выполнения предусмотренных программой комплекса мероприятий (мероприятия), проверка правомерности и эффективности использования средств, направленных на реализацию программы, оценка достижения целей и ожидаемых результатов от реализации программы, целевых индикаторов их выполнения, анализ причин невыполнения программы.

3.3. Задачами проверки реализации программы являются:

- получение полной и достоверной информации об исполнении мероприятий программы;

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

 - оценка эффективности использования средств, направленных на реализацию мероприятий программы;

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

3.4. Проверка реализации программ может осуществляться при проведении контрольных мероприятий по вопросам использования:

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

- субсидий бюджетным 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);

- межбюджетных трансфертов целевого характера, предоставленных бюджетам муниципальных образований Токаревского района;

3.5. При подготовке к контрольному мероприятию осуществляется уточнение перечней основных вопросов оценки реализации программы, основных вопросов анализа отчетности о реализации программы, при необходимости направляются запросы ответственным исполнителям, соисполнителям, исполнителям мероприятий программы о предоставлении необходимой информации, отсутствующей в КРК, в открытом доступе и в информационных системах, к которым обеспечен доступ КРК, например:

 − данных о финансировании (кассовом исполнении) мероприятий программы;

 − копии отчета о реализации программы;

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

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

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

**4. Основные подходы к проведению проверки реализации муниципальных программ**

 4.1. Основными вопросами проверки реализации программы являются вопросы правомерности и эффективности использования бюджетных средств и иных объектов собственности муниципального образования. Конкретный набор анализируемых вопросов определяется исполнителем, ответственным за проведение проверки программы, исходя из содержания и особенностей программы, темы контрольного мероприятия, организационно-правовой формы объекта проверки и порядка его финансового обеспечения по проверяемому вопросу.

 4.2. При проведении проверок исполнения программы необходимо рассмотреть следующие вопросы:

- цели и задачи программы в части, относящейся к теме проверки;

- анализ финансового обеспечения программы в рамках проверяемых вопросов (подпрограммы, основных мероприятий, мероприятий ведомственных целевых программ либо государственного задания);

- 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.);

 - наличие и анализ документов, обосновывающих правомерность предоставления бюджетных средств (для получения субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов);

- анализ полноты и своевременности финансирования из местного бюджета на реализацию программы;

 - проверка использования средств на реализацию мероприятий программы, эффективность (результативность), обоснованность произведенных расходов, наличие в необходимых случаях документов, подтверждающих привлечение средств из внебюджетных источников;

 - организация системы осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и их эффективность;

- анализ освоения бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение программных мероприятий;

 - анализ выполнения мероприятий 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;

 - анализ причин невыполнения (неполного выполнения) программных мероприятий;

 - анализ отчетности об исполнении программы (при наличии).

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

4.3. Оценка выполнения программы производится в сравнении с плановыми натуральными и финансовыми показателями, установленными в последней редакции программы, действовавшей в проверяемом периоде, а также в действующей на момент проведения контрольного мероприятия редакции программы. При необходимости также проводится анализ достижения показателей, установленных в программах, стратегиях, концепциях развития и иных программно-плановых документах муниципального образования, а также анализ динамики значений отдельных наиболее значимых показателей конечных и непосредственных результатов реализации программы в сравнении с динамикой значений этих показателей в предыдущие периоды.

4.4. При проведении проверки муниципального учреждения, подведомственного главному распорядителю бюджетных средств, являющемуся ответственным исполнителем (соисполнителем) программы, в случае отсутствия установленного для данного учреждения целевого индикатора программы осуществляется оценка выполнения им показателей муниципального задания. При отсутствии доведенного до казенного учреждения муниципального задания осуществляется оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных данному учреждению на основании бюджетной сметы.

При проведении проверки организации, органа местного самоуправления, являющегося получателем субсидий (межбюджетных трансфертов) из областного бюджета на реализацию мероприятий программы, при невозможности произвести оценку выполнения данным получателем целевого индикатора программы осуществляется оценка выполнения им целей, порядка и условий предоставления субсидий (межбюджетных трансфертов), а также достижения им показателей результативности использования указанных средств, соответствующих ожидаемым результатам реализации программы.

 4.5. При невыполнении мероприятий программы осуществляется определение причин выявленных нарушений и основных недостатков реализации программы, зависящих от проверяемой организации либо органов исполнительной власти органов местного самоуправления, предоставивших бюджетные средства, в том числе:

- оценка своевременности получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение мероприятий, соответствующих целям реализации программы;

 - оценка соотношения плановых и фактических значений финансирования мероприятий программы и их непосредственных результатов (насколько недофинансирование мероприятий программы сопровождается их недовыполнением);

 - анализ соотношений плановых и фактических значений непосредственных результатов мероприятий и конечных результатов программы (с учетом отраслевых особенностей);

 - анализ выполнения полномочий, возложенных на орган исполнительной власти как на участника программы;

- анализ системы контроля за реализацией муниципальной программы, результатов и эффективности данного контроля;

- оценка полноты и своевременности планирования, организации и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных и муниципальных нужд;

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

формирования, доведения и финансового обеспечения муниципального задания.

 В ходе проверки формируются выводы о достоверности отчетности о реализации программы (государственного задания) или о недостоверности (искажении) отчетности (отдельных показателей отчетности) и нарушениях (недостатках) при оценке эффективности программы.

 4.6. По итогам проверки реализации программы формируются предложения по устранению (предотвращению) нарушений, возмещению (предотвращению) ущерба местному бюджету;

устранению причин основных нарушений и недостатков в реализации программы, повышению эффективности реализации программы.