**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ПОРЕЦКОГО РАЙОНА ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

**ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СРЕДСТВ»**

|  |
| --- |
|  |

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты

Порецкого района от 9 апреля 2018 года № 3-р)

**С. Порецкое**

**2018 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения …………………………………………………………3

2. Содержание аудита эффективности ………………………………………4

3.Определение эффективности использования муниципальных средств…………………………………………………………………………4

4.Особенности организация аудита эффективности…………… .................7

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности.…………………………………………………………....……8

5.1. Содержание предварительного изучения……………………..................8

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности……………………......................9

5.3.Критерии эффективности использования муниципальных средств… ..10

5.4. Способы проведения аудита эффективности..............................................12

5.5. Программа проведения аудита эффективности….....................................14

6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации……………………………………………………………………14

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации …………………………………………………………………………………..14

6.2. Методы получения информации…………………......................................15

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности ….............................................................................................................................16

7.1. Заключения и выводы....................................................................................16

7.2. Рекомендации.............................................................................. ................18

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности...............................................19

Приложение: №1порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности;

№ 2 Критерии и методика оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задачи контрольно – счетной палаты Порецкого района (далее - КСП) по определению эффективности расходов муниципальных средств в соответствии с разделом 2 Положения «О контрольно - счетной палате Порецкого района Чувашской Республики».

1.2. 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»;

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854));

- Положением «О контрольно – счетной палате Порецкого района Чувашской Республики».

1.3. При подготовке настоящего Стандарта был использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», разработанный сводным департаментом аппарата Счетной палаты и утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009 протокол № 31К (668).

1.4. Стандарт устанавливает основные нормы, правила и требования, выполняемые контрольно - счетной палатой, при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных средств в рамках общих правил проведения контрольных мероприятий.

1.5. Основные термины и понятия:

- муниципальные средства – средства бюджета Порецкого района и средства бюджетов сельских поселений района и имущество - находящееся в муниципальной собственности района и сельских поселений.

- объекты проверки (контроля) – органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия муниципального образования, иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования

**2. Содержание аудита эффективности**

2.1. Целями проведения аудита эффективности является определение эффективности использования муниципальных средств, находящихся в управлении проверяемых структур, организаций и учреждений при реализации запланированных целей, решении поставленных задач и выполнении возложенных функций по социально-экономическому развитию Порецкого района.

Аудит эффективности осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия.

2.2. В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий контрольно-счетной палаты проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальных средств;

- результаты использования муниципальных средств;

- деятельность объектов проверки по использованию муниципальных средств.

2.3. По результатам проверки и анализа деятельности объектов проверки определяется степень эффективности использования муниципальных средств.

2.4. Выводы и рекомендации, сформулированные в заключениях контрольно-счетной палаты по результатам проведения аудита эффективности, не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления Порецкого района.

**3. Определение эффективности использования**

**муниципальных средств**

3.1. Эффективность использования муниципальных средств определяется по достигнутым объектами проверки результатам и затратам на их достижение.

В рамках настоящего Стандарта под эффективностью использования муниципальных средств понимается экономическая категория, включающаяся в себя экономичность, продуктивность и результативность.

При проведении аудита эффективности процесс использования муниципальных средств (или отдельных их видов) характеризуется (качественно или количественно) с позиции экономичности, продуктивности и результативности затрат, произведенных объектами проверки, для достижения запланированных целей, решения поставленных задач и выполнения возложенных функций.

3.2. Экономичностьопределяется соотношением между объемом муниципальных средств, использованных объектом проверки для реализации запланированных целей, решения поставленных задач, осуществления конкретного вида деятельности, и достигнутыми при ее осуществлении результатами необходимого качества исполнения.

Использование муниципальных средств является экономичным, если объектом проверки достижение заданных результатов осуществлено с использованием их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема муниципальных средств (относительная экономия).

Определение экономичности использования муниципальных средств осуществляется посредством проверки источников и способов приобретения ресурсов для муниципальных нужд (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств на поставку товаров и оказание соответствующих видов муниципальных услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для анализа возможностей достижения поставленных целей с использованием меньшего объема муниципальных средств или получения более высоких результатов деятельности при заданном их количестве при оценке экономичности использования муниципальных средств необходимо установить возможности объекта проверки по приобретению товаров и услуг наиболее экономным способом и их более рациональному использованию.

3.3. Продуктивностьиспользования муниципальных средств определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими средствами.

Использование средств объектом проверки может быть оценено как продуктивное в том случае, когда их затраты на единицу произведенной продукции и оказанной услуги или объем произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей.

Для оценки продуктивности использования муниципальных средств применяются плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание муниципальных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов средств.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период в сопоставимых условиях, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств.

3.4. При проведении аудита эффективностииспользования муниципальных средств результативностьхарактеризуется степенью достижения запланированных результатов и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования муниципальных средств или деятельности объектов проверки, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т. п.).

Социально-экономический эффект использования муниципальных средств определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были они использованы.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования муниципальных средств или деятельности объектов проверки оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, в чьих интересах они были использованы.

З.5. В процессе аудита эффективности использования муниципальных средств необходимо определять экономическую результативность их использования, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, и на основе совокупности оценок формировать обоснованные выводы об уровне эффективности их использования.

В случаях, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества. Вместе с тем, если эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект может быть оценен как весьма низкий.

При определении социально-экономического эффекта от использования муниципальных средств необходимо выявлять и анализировать влияние факторов, напрямую не связанных с их использованием, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

**4. Особенности организации аудита эффективности**

4.1. Аудит эффективности использования муниципальных средств осуществляется с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия и включает в себя следующие этапы.

На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов проверки, определение целей аудита эффективности, формирование вопросов контрольного мероприятия, направлений проведения анализа, обоснование выбора критериев эффективности и способов их оценки. По результатам подготовительного этапа контрольного мероприятия разрабатывается программа проведения аудита эффективности.

На основном этапе аудита эффективности в соответствии с вопросами программы проводятся проверка и анализ результатов использования муниципальных средств, 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.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, и оформляются документы по его результатам.

4.2. Организация и проведение аудита эффективности использования муниципальных средств существенно отличается от организации и проведения финансового аудита на всех этапах его проведения: от этапа предварительного изучения предмета и объектов проверки и до этапа оформления отчета о результатах аудита эффективности. Это обусловлено более сложной методологией его реализации.

В процессе аудита эффективности используется значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, собирается обширная информация и изучается большое количество документов и материалов для формирования доказательств, что требует значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Это проявляется в достаточно продолжительных, по отношению к проведению финансового аудита, сроках его проведения, который может достигать 6 - 12 месяцев, и варьируемой величине продолжительности этапов, его составляющих, которая может в каждом конкретном случае определяться целями, предметом, объектами и масштабами проведения аудита эффективности.

4.3. При проведении аудита эффективности из числа специалистов контрольно – счетной палаты создается специальный экспертный совет независимых экспертов необходимого профиля. Экспертный совет формируется на этапе предварительного изучения и действует до завершения подготовки отчета о результатах аудита эффективности. Для сотрудников контрольно – счетной палаты разрабатываются рекомендации в отношении формулировок целей и вопросов данного аудита эффективности, выбора критериев эффективности и их оценки, определения методов проведения проверки и сбора информации, обоснования заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности. При этом члены экспертного совета не вправе вмешиваться в ход аудита эффективности и не могут подменять сотрудников контрольно – счетной палаты при выполнении программы его проведения.

Независимые внешние эксперты (специалисты) привлекаются к проведению аудита эффективности путем включения их в состав группы сотрудников контрольно – счетной палаты для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок в соответствии с порядком, установленным соответствующим КСО.

**5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности**

**5.1. Содержание предварительного изучения предмета**

**и объектов аудита эффективности**

5.1.1. При проведении аудита эффективности на подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов проверки, необходимые как для подготовки к его проведению, так и для последующей оценки результатов использования муниципальных средств.

При предварительном изучении предмета и объектов проверки определяются:

- цели и задачи аудита эффективности;

- вопросы проверки и анализа;

- способы и методы сбора фактических данных и информации;

- критерии эффективности использования муниципальных средств.

По результатам предварительного изучения разрабатывается программа проведения аудита эффективности.

5.1.2. На этапе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности составляется план, включающий перечень вопросов для изучения, распределение сотрудников контрольно – счетной палаты по объектам проверки, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности осуществляется сбор необходимой информации, проводится ее анализ на предмет выявления существующих рисков неэффективного использования муниципальных средств, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), и, при наличии возможности, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов проверки.

5.1.4. Результатами предварительного изучения предмета и объектов проверки являются информация и материалы (аналитические и иные), служащие обоснованием для выбранных целей аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, критериев эффективности использования муниципальных средств и методов их оценки.

Результаты предварительного изучения фиксируются в рабочей документации.

**5.2. Цели и вопросы аудита эффективности**

5.2.1. Аудит эффективности осуществляется в тех сферах использования муниципальных средств, которые характеризуются высокой степенью рисков их неэффективного использования.

5.2.2. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств формулируются несколько целей.

5.2.3. Цели аудита эффективности формулируются путем последовательного исключения из перечня реализуемых видов деятельности объектов проверки вопросов, не имеющих по итогам предварительного изучения проявления результатов негативного характера.

Цели аудита эффективности определяются с учетом целей, задач и результатов использования муниципальных средств объектами проверки.

5.2.4. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности применительно к данному контрольному мероприятию по проверке использования муниципальных средств. В соответствии с целями по результатам аудита эффективности должны быть сформулированы выводы и рекомендации.

5.2.5. При проведении аудита эффективности по каждой цели формируются вопросы. Количество вопросов должно быть небольшим, но их содержание должно быть существенным и важным для определения эффективности использования муниципальных средств и обеспечить получение доказательств по каждой цели аудита эффективности.

**5.3. Критерии эффективности использования**

**муниципальных средств**

5.3.1. Критерии эффективности представляют собой качественные характеристики и количественные показатели, характеризующие организацию и деятельность объектов проверки по использованию муниципальных средств, определяющие их эффективное использование.

Критерии эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать целям аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования муниципальных средств. Выводы делаются на основе сравнения фактических результатов их использования, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями эффективности.

5.3.2. Выбор критериев эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения объектов проверки после определения предмета аудита эффективности и его целей на основе анализа следующих источников:

- законодательных и нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности объектов проверки, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования муниципальных средств;

- результатов деятельности объектов проверки в предшествующий период или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств или выполняют аналогичные виды работ;

- материалов соответствующих государственных статистических данных.

5.3.3. Качество результатов аудита эффективности в значительной мере зависит от точного определения критериев эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии эффективности являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования муниципальных средств и деятельности объектов проверки, отражают их особенности и соответствуют целям аудита эффективности.

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 эффективности.

Сравнимость критериев эффективности определяется возможностью сравнения с критериями эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования муниципальных средств или на подобных объектах.

Критерии эффективности являются достаточными, если их использование позволяет сформулировать обоснованные заключения и выводы об эффективности использования муниципальных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.4. Количество критериев эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности объектов проверки. Необходимо, чтобы состав критериев эффективности был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.5. В процессе формирования критериев эффективности, включаемых в программу аудита эффективности и применяемых для оценки эффективности использования муниципальных средств, необходимо их обсудить и согласовать как с руководством объектов проверки, так и с заинтересованными муниципальными органами.

В случае отказа руководителей объектов проверки, муниципальных органов согласовать указанный перечень критериев эффективности или отдельные критерии данный вопрос вносится специалистом контрольно – счетной палаты (или лицом, ответственным за проведение аудита эффективности) на рассмотрение председателя контрольно – счетной палаты.

**5.4. Способы проведения аудита эффективности**

5.4.1. Выбор способов проведения аудита эффективности осуществляется в ходе предварительного изучения с учетом комплексности, многообразия и причинно-следственного характера проявления эффективности использования муниципальных средств.

Способы осуществления аудита эффективности могут быть различными в зависимости от содержания предмета проверки, особенностей деятельности объектов проверки, а также от целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации использования муниципальных средств;

б) результатов использования муниципальных средств;

в) отдельных направлений использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки.

5.4.3. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в сфере их использования на основе установленных для данных проверок критериев эффективности.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля на объектах проверки, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов по использованию муниципальных средств.

При проведении аудита эффективности в первую очередь изучаются и проверяются элементы системы внутреннего контроля в областях с высокой степенью риска неэффективного использования муниципальных средств. При проверке учитывается влияние элементов системы внутреннего контроля на достижение запланированных результатов.

В случае если установлено, что система внутреннего контроля функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования муниципальных средств или в работе проверяемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования муниципальных средств в первую очередь проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов.

На данном этапе проверяются и изучаются только результаты деятельности, а не применявшиеся для достижения результатов методы или процессы. При формировании критериев эффективности должны быть сформулированы качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств.

Если установлено, что качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств оказались ниже характеристик и показателей критериев эффективного использования муниципальных средств, то достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными и проверка должна быть продолжена до выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе проверки установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает, что риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования муниципальных средств или в деятельности объекта проверки минимален. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов использования муниципальных средств в соответствующей сфере деятельности, и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности их использования.

5.4.5. Для проведения аудита эффективности использования муниципальных средств необходимо выбирать направления, позволяющие сформулировать выводы об эффективности их использования не только в рамках данного аудита, но и позволяющие применить результаты проверок для повышения эффективности деятельности других организаций проверяемой сферы.

Выбор конкретных направлений использования муниципальных средств определяется в соответствии с целями аудита эффективности и осуществляется с учетом степени влияния на общие результаты деятельности объектов проверки и проверяемой сферы.

Выявленные при проведении аудита эффективности недостатки и проблемы могут быть основанием для вывода о неэффективном (или недостаточно эффективном) использовании муниципальных средств.

5.4.6. Способы проведения аудита эффективности применяются в зависимости от сформулированных целей.

На основе выбранных способов проведения аудита эффективности в соответствии с установленными критериями эффективности определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации.

**5.5. Программа проведения аудита эффективности**

5.5.1. По результатам предварительного изучения лицо, ответственное за проведение аудита эффективности, подготавливает проект программы аудита эффективности и направляет его на рассмотрение и утверждение в соответствии с требованиями стандарта, устанавливающего общие правила организации и проведения контрольного мероприятия.

5.5.2. При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться соответствующими положениями стандарта финансового контроля, устанавливающего структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

В программе проведения аудита эффективности, в дополнение к содержанию указанной программы контрольного мероприятия, по каждой его цели приводится (при их использовании) перечень установленных критериев эффективности.

**6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических**

**данных и информации**

**6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации**

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования муниципальных средств формируются посредством изучения документов и материалов, как имеющих непосредственное отношение к предмету проверки, так и из иных источников.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются:

- для определения соответствия результатов использования муниципальных средств и деятельности проверяемых объектов установленным критериям эффективности;

- для обоснования заключения о выявленных недостатках и выводов по результатам аудита эффективности;

- для формирования рекомендаций по совершенствованию деятельности объектов проверки и повышению эффективности использования муниципальных средств.

В составе доказательств должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и объектов проверки.

6.1.2. Доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов проверки, которые приводят к неэффективному использованию ими муниципальных средств.

Для формирования убедительных доказательств, используемых по результатам аудита эффективности для обоснования заключений и выводов, целесообразно использовать информацию из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов), представленную в удобной для анализа форме.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы по итогам аудита эффективности, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать критический анализ.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями стандарта финансового контроля, устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

**6.2. Методы получения информации**

6.2.1. Аудит эффективности проводится с использованием методов получения и анализа информации, обеспечивающих получение исчерпывающих доказательств и позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации при проведении аудита эффективности являются фактические данные, имеющие непосредственное отношение к предмету проверки или деятельности объектов проверки, полученные с использованием методов сбора данных.

При решении вопроса о проведении аудита эффективности необходимо учитывать:

- возможность использования полученных данных для формирования соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;

- наличие информации по вопросам, являющихся предметом проводимого аудита эффективности, в других организациях;

- возможность осуществления выборки респондентов, позволяющей сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;

- наличие ресурсов, необходимых для проведения аудита эффективности.

Сбор информации осуществляется как должностными лицами КСП, участвующими в проверке, так и привлеченными специалистами. При необходимости сбор информации осуществляется не по всем объектам проверки, а по их обоснованной выборке. При этом должны быть подготовлены соответствующие формы и материалы. В рабочих документах описывается методика, использованная в процессе обследования.

**7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности**

**7.1. Заключения и выводы**

7.1.1. Результаты аудита эффективности определяются в ходе сравнительного анализа фактической информации (доказательств), зафиксированной в рабочих документах, с утвержденными критериями эффективности использования муниципальных средств. По результатам сравнения подготавливаются заключения, показывающие на соответствие (или несоответствие) результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки критериям эффективности.

При соответствии фактически полученных результатов установленным критериям эффективности муниципальные средства используются эффективно.

Несоответствие фактически полученных результатов установленным критериям эффективности свидетельствует о неэффективном использовании муниципальных средств, о наличии недостатков и необходимости улучшения деятельности объектов проверки по их использованию. При выявлении недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств объектами проверки.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа результатов и подготовке заключений следует исходить из фактических показателей, служащих надежными доказательствами для сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности.

Заключения должны содержать:

- оценку степени эффективности использования муниципальных средств

по целям аудита эффективности;

- характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

- информацию о причинах выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципальных средств, и последствиях, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

- информацию об ответственных должностных лицах, к компетенции которых относятся выявленные недостатки.

Заключения о соответствии (или несоответствии) фактических результатов критериям эффективности использования муниципальных средств и выводы, сделанные на их основе, формулируются в произвольной форме в рабочей документации аудита эффективности.

7.1.3. При получении фактических результатов или выявлении проблем, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев эффективности, следует провести дополнительное изучение проблем, в ходе которого необходимо:

- определить характер проблем (случайный или системный), выявленных в деятельности объектов проверки или в проверяемой сфере;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблем на результаты использования муниципальных средств в деятельности объектов проверки или в проверяемой сфере;

- установить причины присутствия данных проблем и подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

- проанализировать возможности устранения выявленных проблем самим объектом проверки;

- обсудить проблемы с экспертами 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 проверки. 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 эффективности.

**7.2. Рекомендации**

7.2.1. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. При выявлении в ходе проверки недостатков выводы должны указывать на возможность повышения качества и результативности деятельности объектов проверки, а содержать рекомендации меры по устранению этих недостатков.

Соответствие фактических результатов установленным критериям эффективности использования муниципальных средств, признание их (результатов) удовлетворительными, не означает использование объектом проверки всех имеющихся возможностей по более эффективному использованию муниципальных средств.

Основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, необходимо вскрыть неиспользованные возможности и в целях повышения эффективности использования муниципальных средств разработать рекомендации по совершенствованию деятельности объектов проверки.

7.2.2. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности.

Формулировки рекомендаций должны быть:

- направлены на устранение выявленных недостатков, проблем и причин, следствием которых они являются;

- обращены в адрес объектов проверки, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами проверки мер по устранению выявленных недостатков;

7.2.3. В рекомендациях излагаются вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

В формулировке рекомендаций указать, что необходимо сделать объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно обеспечивать проверку их выполнения.

Вопрос о разработке практических мер по устранению недостатков в деятельности и повышению эффективности использования муниципальных средств должен решаться непосредственно руководством объектов проверки. Вместе с тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных средств, они должны быть рекомендованы руководству объекта проверки.

7.2.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше сделать немного, но наиболее важных рекомендаций, чем предложить большое количество незначительных рекомендаций, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей отчетов от ключевых результатов аудита эффективности.

**7.3. Отчет о результатах аудита эффективности**

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями стандарта, устанавливающего структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах контрольного мероприятия.

Для обеспечения надлежащего качества отчета о результатах аудита эффективности его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом проведения проверки необходимо подготовить общую схему отчета, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объектов проверки, а также программа аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки сформировать предварительный проект отчета.

7.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных ·по итогам проверки. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные (или возможные) последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Для объективной оценки результатов использования муниципальных средств в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, которые могли быть использованы другими муниципальными структурами и организациями Порецкого района для совершенствования собственной деятельности.

7.3.4. Одновременно с проектом отчета в адрес руководителей объектов проверки и органов местного самоуправления Порецкого района, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, подготавливаются:

- проекты документов, содержащих основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных средств;

- информационные письма в адрес органов и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

*Приложение №1 к СВМФК   
«Проведение аудита   
эффективности использования   
муниципальных средств»,*

**ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ И**

**ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

|  |  |
| --- | --- |
| I | Предварительное изучение |
| 1 | Оформить соответствующее распоряжение о проведении аудита эффективности |
| 2 | Составить план предварительного изучения, включающий: |
|  | - перечень изучаемых объектов; |
|  | - конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта; |
|  | - источники получения информации; |
|  | - сроки изучения |
|  | - распределение сотрудников по конкретным вопросам и объектам изучения; |
|  | - сроки представления сотрудниками материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении |
| 4 | Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности |
| 5 | Провести рабочее совещание сотрудников, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности |
| 6 | Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации |
| 7 | Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры.  Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми  необходимо контактировать, включающий: |
|  | - руководителей и специалистов министерств и ведомств; |
|  | - контактных лиц в органах исполнительной власти; |
|  | - руководителей и специалистов объектов проверки |
| 8 | Подготовить график командировок для изучения объектов проверки (при необходимости) и оформить командировочные удостоверения |
| 9 | Осуществить в соответствии с планом сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей: |
|  | - законодательные и иные нормативные правовые акты; |
|  | - формы и направления использования средств местного бюджета; |
|  | - отчеты и планы работы; |
|  | - организационную структуру и условия работы объектов проверки; |
|  | - результаты использования средств местного бюджета; |
|  | - основные риски; |
|  | - систему и механизмы внутреннего контроля |
| 10 | Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности |
| 11 | Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых: |
|  | - информировать их о теме и времени планируемой проверки; |
|  | - выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; |
|  | - получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; |
|  | - обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности |
| 12 | Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику: |
|  | - предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; |
|  | - выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки; |
|  | - достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки; |
|  | - существующих внешних и внутренних рисков; |
|  | - возможных целей и потенциальных вопросов проверки; |
|  | - предлагаемых критериев оценки эффективности; |
|  | - подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации; |
|  | - возможных недостатков и проблем |
| 13 | Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования средств бюджета Порецкого района и в целях данного аудита эффективности |
| 14 | Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую: |
|  | - основание для проведения аудита эффективности; |
|  | - предмет аудита эффективности; |
|  | - перечень объектов аудита эффективности; |
|  | - проверяемый период; |
|  | - срок проведения аудита эффективности; |
|  | - цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них; |
|  | - краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств; |
|  | - состав ответственных исполнителей; |
|  | - срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение председателя Контрольно-счетной палаты |
| 15 | Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий: |
|  | - наименование объектов аудита эффективности; |
|  | - вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов; |
|  | - источники и методы сбора фактических данных и получения информации |
| 16 | Подготовить график выездов на объекты проверки и оформить командировочные удостоверения |
| 17 | Провести рабочее совещание группы сотрудников и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки |
| II | Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации |
| 18 | Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами |
| 19 | Провести анализ собранной информации для формирования доказательств |
| 20 | Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации |
| III | Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности |
| 21 | Подготовить заключения о соответствии фактических данных о результатах использования средств районного бюджета в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности |
| 22 | Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств |
| 23 | Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования средств бюджета и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности |
| 24 | Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования средств районного бюджета |
| 25 | Подготовить проект предварительного отчета о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании группы сотрудников и внешних экспертов |
| 26 | Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 27 | Подготовить проекты отчета, представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности |
| 28 | Направить проекты отчета, представлений и информационных писем на рассмотрение председателя Контрольно-счетной счетной палаты и доработать их с учетом сделанных замечаний |
| 29 | Представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение председателя Контрольно-счетной палаты |
| 30 | После утверждения отчета Контрольно-счетной палаты: |
|  | - направить отчет о результатах аудита эффективности в Собрание депутатов |
|  | - направить представления и информационные письма соответствующим адресатам; |
|  | - подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для средств массовой информации (в случае принятия такого решения на коллегии) |

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Приложение №2 к СВГФК «Проведение и оформление результатов аудита эффективности и использования государственных средств»* |
| **Утверждено**  Сопредседатель Рабочей группы по вопросам разработки критериев и методики оценки эффективности бюджетных расходов, заместитель Министра финансов РФ  А.М. Лавров  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. | **Утверждено**  Сопредседатель Рабочей группы по вопросам разработки критериев и методики оценки эффективности бюджетных расходов, руководитель аппарата Счетной палаты РФ  Ю.В. Воронин  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. |

**Критерии и методика оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов**

Критерии и методика оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов (далее - методика) подготовлены во исполнение пункта 2 перечня поручений Президента Российской Федерации от 20 октября 2013 г. №Пр-2451ГС и в целях создания условий для реализации принципа эффективности использования бюджетных средств, устанавливающего, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Целью настоящей методики является создание условий для развития комплексной системы оценки эффективности бюджетных расходов, объединяющей отдельно действующие элементы и направления такой оценки и обеспечивающей всесторонний анализ непосредственных, конечных и косвенных результатов использования бюджетных средств.

Настоящая методика оценки эффективности бюджетных расходов является системообразующим документом, формирующим основные методологические подходы к методикам оценки эффективности бюджетных расходов, разрабатываемым органами государственной власти и контрольно-счетными органами в конкретных отраслях и сферах регулирования деятельности.

Оценка экономности бюджетных расходов основана на анализе полноты и качества проведенных мероприятий и процедур, направленных на обеспечение использования наименьшего объема бюджетных средств, необходимого для реализации утвержденных в составе соответствующих государственных программ мероприятий и соответствующих бюджетных ассигнований, предусмотренных в непрограммной части.

Оценка результативности бюджетных расходов основана на анализе:

наилучших количественных и качественных характеристик исполнения мероприятий государственных программ и непрограммных направлений деятельности и их сопоставлении с фактическими характеристиками;

степени достижения установленных социально-экономических целей, удовлетворенности целевых групп потребителей государственных услуг.

**I. Общие положения**

1. В рамках настоящей методики оценка эффективности бюджетных расходов осуществляется на стадии планирования и исполнения государственных (муниципальных) программ и непрограммных мероприятий.
2. Оценка эффективности бюджетных расходов осуществляется с учетом следующих условий:

оценка всей совокупности бюджетных и иных мер (налоговые, таможенные, тарифные, кредитные и пр.), направленных на достижение тех или иных целей государственной (муниципальной) политики;

сопоставимость объектов оценки;

независимость оценки;

публичность и общедоступность промежуточных и итоговых результатов оценки;

учет результатов оценки эффективности бюджетных расходов для уточнения государственных программ и непрограммных мероприятий.

3. Оценка эффективности бюджетных расходов осуществляется  
комплексно по следующим взаимосвязанным направлениям:

оценка эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных программ Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных программ (далее — государственная (муниципальная) программа) и непрограммной части бюджетных расходов;

оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий;

оценка эффективности видов бюджетных расходов.

**II. Оценка эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных (муниципальных) программ и непрограммной**

**части бюджетных расходов**

1. Государственные (муниципальные) программы являются документом, объединяющим инструменты государственной (муниципальной) политики (политики местных органов власти), направленные на достижение соответствующих целей (нормативное правовое регулирование, обеспечение контрольно-надзорных функций, совершенствование налоговых правоотношений в соответствующих сферах, эффективное использование государственного (муниципального) имущества, эффективное использование бюджетных средств, взаимодействие с субъектами Российской Федерации и т.д.).

2. В действующих нормативных правовых актах содержатся требования к оценке эффективности планирования и реализации государственных программ, а также подпрограмм (федеральных целевых программ) и ведомственных целевых программ.

Такими нормативными правовыми актами являются:

а) Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588;

б) Методические указания по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690.[[1]](#footnote-2)

3. В целях настоящей методики оценка эффективности бюджетных расходов в рамках государственных (муниципальных) программ проводится по двум основным направлениям:

оценка качества проектов государственных (муниципальных) программ;

оценка качества реализации государственных (муниципальных) программ.

3.1. Оценка качества проектов государственных (муниципальных) программ осуществляется по таким критериям, как:

соответствие целей и индикаторов государственной (муниципальной) программы нормативным правовым актам и документам, определяющим стратегические приоритеты социально-экономического развития Российской Федерации (субъекта Российской Федерации), в том числе отраслевого характера;

разделение показателей государственной (муниципальной) программы/ подпрограммы на «непосредственные», характеризующие результаты использования ресурсов, и «конечные», характеризующие общественно значимый социально-экономический эффект;

соответствие задач и показателей целям государственной (муниципальной) программы;

своевременность и обоснованность выбранных форм государственной поддержки с учетом альтернативных вариантов;

внутренняя согласованность и непротиворечивость основных мероприятий государственной (муниципальной) программы;

обоснованность привлечения внебюджетных источников финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы;

достаточность и обоснованность состава основных мероприятий подпрограммы государственной программы/федеральной целевой программы (далее - ФЦП) для решения поставленных задач подпрограммы/ ФЦП;

обоснованность применения инструментов проектного управления для достижения целей государственных программ, в том числе наличие методики, обеспечивающей выбор оптимального набора проектов;

наличие сопоставления альтернативных вариантов для достижения целей и задач подпрограммы/ФЦП и их обоснованность, в том числе обоснованность выбора механизма государственной поддержки;

полнота описания рисков и наличие мер по управлению ими;

полнота описания прямых и косвенных (сопутствующих результату) эффектов от реализации государственной (муниципальной) программы, в том числе оценка влияния государственной (муниципальной) программы на экономические, социальные и финансовые показатели;

наличие и полнота обоснования выделенных целевых групп, на которых направлено действие государственной (муниципальной) программы;

наличие общественных обсуждений хода и промежуточных результатов реализации государственной (муниципальной) программы, в том числе в рамках общественных советов министерств и ведомств, открытого Правительства.

3.2. Оценка качества реализации государственных (муниципальных) программ осуществляется по таким критериям, как:

соблюдение детального плана-графика реализации государственной (муниципальной) программы;

своевременность доведения и полнота распределения лимитов бюджетных обязательств;

соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы;

качество обоснований изменений в бюджетную роспись;

соответствие запланированных затрат на реализацию государственной (муниципальной) программы фактическим;

полнота обоснования объема неиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию государственной (муниципальной) программы;

степень достижения целей и показателей государственной (муниципальной) программы;

степень реализации подпрограмм / федеральных целевых программ государственной программы;

соответствие задач и показателей государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) задачам и показателям подпрограммы, в случае оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ);

качество межведомственного взаимодействия ответственного исполнителя, соисполнителей и участников при реализации государственных (муниципальных) программ;

качество взаимодействия с субъектами Российской Федерации, государственными корпорациями и компаниями, государственными внебюджетными фондами и другими заинтересованными организациями при реализации государственных (муниципальных) программ;

уровень достижения значений показателей и их достоверность на основе сопоставления с данными государственного статистического наблюдения, бухгалтерской и финансовой отчетности;

качество систем внутреннего контроля и аудита при реализации государственных (муниципальных) программ;

наличие правонарушений, выявленных в ходе внутреннего и внешнего государственного (муниципального) контроля;

соблюдение требований по открытости и прозрачности информации об исполнении государственной (муниципальной) программы, ее мероприятиях, о расходах и о процедурах принятия решений.

4. Оценка эффективности непрограммной части бюджетных расходов осуществляется раздельно на стадиях планирования и исполнения бюджетных расходов на выполнение государственных (муниципальных) функций, осуществляемых не в составе государственных (муниципальных) программ.

4.1. Оценка эффективности непрограммной части бюджетных расходов  
на стадии планирования осуществляется на основе таких критериев, как:

согласованность (взаимоувязка) непрограммных расходов с целями, задачами, сроками, установленными в документах государственного (муниципального) стратегического планирования;

своевременность и обоснованность выбранных форм государственной поддержки с учетом альтернативных вариантов;

полнота описания рисков исполнения бюджетных расходов на выполнение государственных (муниципальных) функций и наличие мер по управлению ими;

наличие и обоснованность выделенных целевых групп, на удовлетворение потребностей которых направлена реализация данных государственных (муниципальных) функций и услуг;

наличие общественных обсуждений хода и промежуточных результатов исполнения непрограммной части бюджетных расходов.

7.2. Оценка эффективности непрограммной части бюджетных расходов  
на стадии исполнения осуществляется на основе таких критериев, как:

своевременность доведения и полнота распределения лимитов бюджетных обязательств;

соответствие объемов кассовых расходов объему непрограммной части бюджетной росписи;

качество обоснования изменений в бюджетную роспись;

оптимальность выбора способа реализации проекта с учетом их сравнительного анализа;

уровень достижения значений плановых показателей и их достоверность на основе сопоставления с данными государственного статистического наблюдения, бухгалтерской и финансовой отчетности;

качество систем управления, внутреннего контроля и аудита;

наличие правонарушений, выявленных в ходе внутреннего и внешнего государственного (муниципального) контроля;

соблюдение требований к прозрачности и открытости направлений расходов по непрограммной части бюджетных расходов.

**III. Оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение**

**мероприятий**

1. В рамках настоящей методики оценке эффективности подлежат мероприятия, осуществляемые на проектной и не на проектной основе.

Мероприятия, осуществляемые на проектной основе, представляют собой взаимоувязанный комплекс мер и ресурсов, в том числе различных форм государственной поддержки, финансируемых полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, и временных ограничений для достижения определенных результатов.

Данные мероприятия могут осуществляться в рамках государственных (муниципальных) программ и не на программных принципах.

2. Оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых на проектной основе, осуществляется с учетом:

экономической эффективности, предполагающей оценку вклада проекта в решение задач социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, а также оценку влияния на экономические и социальные показатели такие, как рост производства и рост производительности труда;

социальной эффективности, предполагающей оценку вклада проекта в решение задач социального развития, в том числе создания высокопроизводительных рабочих мест;

фискальной эффективности, предполагающей оценку налоговых поступлений за вычетом налоговых льгот в бюджеты бюджетной системы.

3. Оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых на проектной основе, осуществляется раздельно на стадиях планирования и исполнения проектов.

3.1Оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых на проектной основе, на стадии планирования осуществляется на основе таких критериев, как:

согласованность целей проекта с приоритетами долгосрочного социально-экономического развития и целями государственной (муниципальной) программы, в случае если проект реализуется в ее составе;

полнота описания паспорта проекта, подтверждающего обеспечение наилучшего соотношения между количественными и качественными характеристиками результата проекта и объемом бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение реализации проекта;

качество бизнес-планов / технико-экономических обоснований проектов;

полнота обоснования необходимости бюджетных ассигнований для выполнения мероприятий проекта;

обоснованность выбора форм государственной поддержки, необходимой для реализации проекта, с учетом их сравнительного анализа;

полнота описания и обоснования прямых и косвенных (сопутствующих результату) эффектов от выполнения мероприятий проекта, в том числе с использованием методик и расчетов;

наличие и полнота обоснования социальных целевых групп, на которые направлено действие мероприятий проекта;

учет результатов проведения технологического и ценового аудита, в случае его наличия;

полнота описания рисков невыполнения мероприятий проекта и недостижения эффектов реализации проекта, а также мер по управлению ими;

наличие положительного заключения государственной экологической экспертизы;

наличие общественных обсуждений целей и промежуточных результатов выполнения мероприятий проекта.

3.2. Оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых на проектной основе, на стадии исполнения осуществляется на основе таких критериев, как:

своевременность принятия и полнота исполнения контрактуемых бюджетных обязательств;

соответствие запланированных расходов на выполнение мероприятий фактическим;

экономия бюджетных средств при условии соблюдения требований законодательства;

уровень достижения и достоверность значений показателей результата выполнения мероприятий;

соответствие кассовых расходов финансовому плану проекта;

своевременность и адекватность мер реагирования на возникшие риски невыполнения мероприятий проекта;

количество правонарушений, выявленных в ходе государственного внутреннего и внешнего (муниципального) контроля, и наличие принятых мер по их устранению;

соблюдение требований по открытости и прозрачности информации о мероприятиях проекта и их ресурсном обеспечении.

4. В случае если осуществляется оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых в составе инвестиционного проекта, дополнительно к критериям, установленным пунктом 3 настоящей методики, используются критерии, установленные в следующих нормативных правовых актах:

а) Правила проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2008 г. № 590;

б) Методика оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, утвержденная приказом Минэкономразвития России от 24 февраля 2009 г. №58.

5. Оценка бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых не на проектной основе, осуществляется на стадиях их планирования и исполнения.

5.1. Оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых не на проектной основе, на стадии планирования осуществляется с учетом таких критериев, как:

качество финансово-экономических обоснований проектов нормативных правовых актов, необходимых для выполнения мероприятий, и пояснительных записок к ним;

полнота и достоверность сведений о структуре, объемах и условиях финансирования мероприятий;

полнота и обоснованность описания альтернативных способов решения проблемы, требующей нормативного правового регулирования;

полнота описания и обоснованность результатов (социально-экономических, экологических, бюджетных, финансовых) выполнения мероприятий, в том числе анализ возможных дополнительных поступлений/ сокращений расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

достоверность и объективность показателей, характеризующих результаты выполнения мероприятий;

обоснованность выделения и полнота описания целевых групп, на которых направлено действие мероприятия, в том числе наличие проведения анализа нуждаемости, соблюдение принципа адресности (анализ адресности, нуждаемости).

5.2. Оценка эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализованных не на проектной основе, на стадии выполнения осуществляется на основе таких критериев, как:

своевременность доведения и полнота распределения объемов финансирования;

соответствие запланированных расходов на выполнение мероприятий фактическим;

своевременность корректировки мероприятий в связи с уточнением нормативных правовых актов или изменением объемов их финансирования;

экономия бюджетных средств при выполнении мероприятий;

уровень достижения и достоверность значений показателей результата выполнения мероприятий, при их наличии;

наличие правонарушений, выявленных в ходе внутреннего и внешнего государственного (муниципального) контроля, и плана мер по их устранению.

**IV. Оценка эффективности видов бюджетных расходов**

1. В рамках настоящей методики оценка эффективности бюджетных расходов на этапе их планирования и исполнения осуществляется по следующим видам расходов:

расходы на государственные (муниципальные) закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (далее — государственные (муниципальные) закупки);

межбюджетные трансферты;

расходы на социальное обеспечение населения;

расходы на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями (далее - бюджетные инвестиции);

расходы на содержание органов исполнительной власти (местных администраций муниципальных образований) и казенных учреждений.

2. Общими универсальными критериями оценки эффективности планирования и исполнения отдельного вида расходов являются:

полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременность доведения и полнота распределения бюджетных ассигнований;

полнота обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств, в случае их наличия;

соответствие требованиям об открытости и прозрачности информации о виде расходов;

наличие бюджетных нарушений, выявленных в ходе предварительного, последующего и оперативного финансового контроля.

3. Дополнительные критерии оценки эффективности планирования и  
исполнения отдельных видов бюджетных расходов:

3.1. Применительно к государственным (муниципальным) закупкам используются следующие дополнительные критерии:

обоснованность объектов планов и планов-графиков государственных (муниципальных) закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

ритмичность принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам;

экономия бюджетных средств в ходе закупочных процедур при условии соблюдения требований к качеству закупок;

рациональность выбора способов размещения государственных (муниципальных) закупок с целью достижения необходимого уровня конкуренции;

количество нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок, в том числе нарушения требований к прозрачности и открытости информации о государственных закупках.

3.2. Применительно к межбюджетным трансфертам используются следующие дополнительные критерии:

своевременность утверждения методики расчета субсидий, субвенций и дотаций;

своевременность заключения соглашений о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

равномерность предоставления межбюджетных трансфертов в течение финансового года;

наличие методики определения объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для достижения целей бюджетного выравнивания;

обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями между главными распорядителями средств федерального бюджета и высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

уровень достижения субъектами Российской Федерации значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями между главными распорядителями средств федерального бюджета и высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации о предоставлении межбюджетных трансфертов;

наличие неиспользованных остатков целевых средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере, превышающем 15 процентов от годового объема соответствующих межбюджетных трансфертов.

3.3. Применительно к социальному обеспечению населения используются следующие дополнительные критерии:

соответствие принимаемых мер социального обеспечения населения (в денежной и натуральной формах) целевым показателям результативности государственной социальной политики, выработанным с учётом международных стандартов (доля расходов в ВВП на социальное обеспечение на каждый процент доли соответствующей категории обеспечиваемых лиц в общей численности населения; процентное соотношение размеров социальных выплат с размером заработка, денежного содержания (довольствия) или другого вида дохода, получаемого обеспечиваемыми лицами до установления им социальных выплат; процентное соотношение размеров социальных выплат с размерами прожиточного минимума по соответствующим группам населения и др.);

полнота охвата населения, имеющего ограничения в жизнедеятельности или находящегося в трудной жизненной ситуации, государственными мерами социального обеспечения соответствующего вида;

возможность и целесообразность конвертируемости в денежную форму государственных мер социального обеспечения, традиционно оказываемых населению в натуральной форме;

сбалансированность источников финансирования государственных мер социального обеспечения и объёма их предоставления населению; эффективность применяемых льгот по формированию источников финансирования указанных мер, приводящих к возникновению выпадающих доходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

своевременность и обоснованность предоставления населению государственных мер социального обеспечения.

3.4. Применительно к оказанию государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) используются следующие дополнительные критерии:

своевременность подготовки и обоснованность государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

обоснованность выбора поставщиков государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ);

прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости государственных (муниципальных) услуг (работ);

сопоставление плановых и фактических расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

сопоставление расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

повышение объема привлекаемых внебюджетных средств;

отклонение стоимости единицы государственной (муниципальной) услуги (работы), оказанной в рамках государственного (муниципального) задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

внедрение в государственных (муниципальных) учреждениях принципов «эффективных контрактов» сотрудников, позволяющих увязать стимулирование оплаты труда с достижением показателей эффективности их деятельности.

3.5. Применительно к бюджетным инвестициям используются следующие дополнительные критерии:

минимизация количества изменений, вносимых в федеральную адресную инвестиционную программу в течение текущего финансового года;

перераспределение объема бюджетных ассигнований в течение текущего финансового года в связи с отсутствием утвержденной проектной документации по объектам капитального строительства;

обоснованность начальных (максимальных) цен на работы и услуги, связанные со строительством (реконструкцией, техническим перевооружением) объектов капитального строительства;

экономия бюджетных средств при условии соблюдения требований законодательства, связанных со строительством (реконструкцией, техническим перевооружением) объектов капитального строительства, при условии соблюдения требований к качеству выполненных работ, оказанных услуг;

наличие дебиторской задолженности по объектам капитального строительства, в том числе просроченной;

наличие кредиторской задолженности по объектам капитального строительства, в том числе просроченной;

обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения;

наличие нарушений, выявленных при осуществлении бюджетных инвестиций.

3.6. Применительно к содержанию органов исполнительной власти (местных администраций муниципальных образований) и казенных учреждений используются следующие дополнительные критерии:

наличие утвержденного распорядителем бюджетных средств порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

полнота охвата всех направлений деятельности органов исполнительной власти, включая обеспечивающее, в планах деятельности органов исполнительной власти (местных администраций муниципальных образований), докладах о результатах и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу;

степень выполнения планов органов исполнительной власти (местных администраций муниципальных образований);

степень достижения целей и конечных результатов деятельности органов исполнительной власти (местных администраций муниципальных образований), установленных в докладах о результатах и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу;

наличие порядка и обоснованность использования государственного (муниципального) имущества;

анализ причин текучести кадров и наличие мер по управлению;

обоснованность отклонения удельных расходов на содержание государственного (муниципального) служащего органа исполнительной власти от расходов на содержание государственного (муниципального) служащего другого органа исполнительной власти, осуществляющего аналогичные полномочия;

наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

**V. Организация проведения оценки эффективности**

**бюджетных расходов**

1. Оценка эффективности бюджетных расходов проводится при осуществлении внутреннего и внешнего государственного (муниципального) финансового контроля заинтересованными органами государственной власти, органами государственного (муниципального) финансового контроля и заинтересованными организациями.

К оценке эффективности бюджетных расходов рекомендуется привлекать независимых экспертов в соответствующей области,

2. Оценка эффективности бюджетных расходов осуществляется на основании утвержденных проверяющими органами государственной власти методик оценки эффективности бюджетных расходов, разработанных в соответствии с критериями, представленными в настоящей методике.

Состав и количество критериев должны быть достаточны для формирования обоснованного заключения об оценке эффективности бюджетных расходов. Вес каждого критерия выбирает оценивающий в зависимости от специфики оцениваемых расходов. Значения критериев могут отражаться на балльной основе.

3. Допускается использование иных критериев оценки эффективности, не противоречащих настоящей методике и нормативным правовым актам, касающимся вопросов эффективности бюджетных расходов. Отбор таких критериев оценки эффективности бюджетных расходов осуществляется в процессе изучения предмета оценки и действующих нормативных правовых актов, устанавливающих правила, требования и процедуры анализа результатов использования бюджетных средств.

4. По результатам проведенной оценки эффективности бюджетных расходов проверяющим органом формируется заключение, в котором содержатся результаты оценки эффективности бюджетных расходов по всем направлениям, указанным в пункте 3 настоящей методики, а также предложения по повышению эффективности бюджетных расходов.

В заключении содержится информация о том, какому количеству критериев соответствуют (полностью, частично) или не соответствуют оцениваемые бюджетные расходы с приведением соответствующих обоснований. В случае соответствия (полностью, частично) бюджетных расходов критерию приводятся пояснения и ссылки на подтверждающие материалы.

В случае несоответствия указываются причины несоответствия и формируются предложения по доработке мер повышения эффективности бюджетных расходов на предмет соответствия критерию, включая меры по минимизации (устранению) выявленных локальных и общих препятствий эффективного использования бюджетных средств.

Для обобщения оценки эффективности бюджетных расходов может использоваться интегральный показатель эффективности бюджетных расходов.

1. Порядок действий участников оценки при проведении оценки эффективности бюджетных расходов установлен в Приложении к настоящей методике.
2. Результаты, полученные в ходе проведения анализа эффективности бюджетных расходов, учитываются при формировании государственных программ и принятии управленческих решений.

Результаты проведенной оценки являются открытыми и подлежат опубликованию в сети Интернет на сайте соответствующего органа государственной власти, органа государственного (муниципального) финансового контроля.

Приложение к Критериям и

методике оценки эффективности

бюджетных расходов с учетом

особенностей, определенных

видом расходов

Порядок

действий в процессе оценки эффективности

бюджетных расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Этапы | Описание этапов оценки эффективности бюджетных расходов (далее -оценка эффективности) |
| I | Предварительный этап |
| 1 | Подготовить и утвердить методику оценки эффективности бюджетных расходов (далее - методика), который содержит:  - цели и основания проведения оценки эффективности;  - перечень критериев оценки эффективности по каждому направлению оценки эффективности (согласно пункту 3 настоящей методики);  - источники получения информации, в том числе идентификация форм запросов предоставления информации;  - сроки и периодичность проведения оценки эффективности;  - сроки подготовки заключения по результатам проведенной оценки эффективности. |
| 2 | Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, при необходимости обозначить задачи, стоящие перед ними в целях проведения оценки эффективности. |
| 3 | Осуществить в соответствии с целями методики сбор и анализ информации, необходимой для проведения оценки эффективности, включая законодательные и иные нормативные правовые акты. |
| II | Проведение оценки эффективности |
| 1 | Осуществить анализ собранной информации на предмет соответствия /несоответствия оцениваемых видов расходов критериям, утвержденным в методике |
| 2 | Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ данных для уточнения или обоснования доказательств соответствия/ несоответствия оцениваемого вида расходов утвержденным в плане критериям |
| III | Подготовка и оформление заключения об оценке эффективности бюджетных расходов |
| 1 | Подготовить заключение о соответствии/ несоответствии оцениваемых бюджетных расходов утвержденным критериям оценки эффективности |

|  |  |
| --- | --- |
| Этапы | Описание этапов оценки эффективности бюджетных расходов (далее -оценка эффективности) |
| 2 | Определить причины выявленных недостатков и проблем в области эффективности использования бюджетных средств |
| 3 | Подготовить предложения по устранению (минимизации) выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности бюджетных расходов |
| 4 | Подготовить проект предварительного заключения о результатах оценки эффективности, обсудить его с участниками оценки, в том числе с внешними экспертами |
| 5 | Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 6 | Представить заключение и предложения по повышению эффективности бюджетных расходов, подготовленные по результатам оценки эффективности, заинтересованным органам государственной власти |
| 7 | Подготовить сообщение о результатах оценки эффективности в средствах массовой информации |

1. Документ утратил силу в связи с изданием [Приказа](consultantplus://offline/ref=4C4FDF02FDF02666D80916DA5DFEBBB231D1F22D5060B2A467D4C973A76B763B042C529942C7C6A305I3H) Минэкономразвития России от 16.09.2016 № 582, [вступившего](consultantplus://offline/ref=4C4FDF02FDF02666D80916DA5DFEBBB231D2F3285368EFAE6F8DC571A064292C03655E9842C6C60AIBH) в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования [↑](#footnote-ref-2)