**контрольно-счетная палата**

 **Чувашской Республики**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

###  СВГФК «ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

### АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

### ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ»

(утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты

Чувашской Республики от 26.12.2013, протокол № 26, с изменениями от 22.12.2017 протокол №25)

Чебоксары

2013 год

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание аудита эффективности  | 3 |
| 3. | Определение эффективности использования государственных средств | 4 |
| 4. | Особенности организации аудита эффективности | 6 |
| 5. | Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности | 7 |
| 5.1. | Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности | 7 |
| 5.2. | Цели и вопросы аудита эффективности | 8 |
| 5.3. | Критерии оценки эффективности использования государственных средств | 9 |
| 5.4. | Способы проведения аудита эффективности | 10 |
| 5.5. | Программа проведения аудита эффективности | 12 |
| 6. | Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации | 12 |
| 6.1. | Сбор и анализ фактических данных и информации | 12 |
| 6.2. | Методы получения информации | 13 |
| 7. | Подготовка и оформление результатов аудита | 14 |
| 7.1. | Заключения и выводы | 14 |
| 7.2. | Рекомендации | 15 |
| 7.3. | Отчет о результатах аудита эффективности | 16 |
|  | Приложение: №1порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности;№ 2 Критерии и методика оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов | 23 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК «Проведение и оформление результатов аудита эффективности и использования государственных средств» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задачи Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (далее - Контрольно-счетная палата) по определению эффективности расходов государственных средств в соответствии со статьей 8 Закона Чувашской Республики «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики».

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Чувашской Республики «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики» и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке Стандарта были учтены положения стандартов аудита ИНТОСАИ, руководств по аудиту эффективности, принятых в рамках ИНТОСАИ и АЗОСАИ, опыт высших органов государственного финансового контроля зарубежных стран и Счетной палаты Российской Федерации по проведению аудита эффективности, а также использованы материалы отчетов по результатам научно-исследовательских работ по проблемам аудита эффективности, проведенных Государственным научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты Российской Федерации.

1.3. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования государственных средств, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в соответствующем стандарте финансового контроля.

**2. Содержание аудита эффективности**

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности является использование средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются и анализируются:

организация и процессы использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики;

результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики;

деятельность проверяемых организаций и учреждений по использованию средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные статьей 8 Закона Чувашской Республики «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики». По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

2.4. При формулировании выводов и рекомендаций, подготовленных на основе проверок и анализа конкретных результатов деятельности проверяемых объектов по достижению целей и решению задач социально-экономической политики государства, необходимо руководствоваться требованием статьи 15 Закона Чувашской Республики «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики», в соответствии с которой заключения Контрольно-счетной палаты не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами представительной и исполнительной власти Российской Федерации.

**3. Определение эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального**

**фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики**

3.1. Эффективность использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики характеризуется соотношением между результатами использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики и затратами на их достижение, которое включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

Экономичность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования, продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов, а результативность показывает степень достижения намеченных целей или решения поставленных задач.

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы средства республиканского бюджета Чувашской Республики, средства бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

3.2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, использованных объектом проверки на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

Использование средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики является экономичным, если проверяемый объект достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (относительная экономия).

Определение экономичности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики проверяемым объектом осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономичности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики необходимо установить, имелись ли у объекта проверки возможности приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели на основе использования меньшего объема средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. Продуктивность использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

Использование средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики объектом проверки может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов 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 средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание государственных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов ресурсов.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях Российской Федерации, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

3.4. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или деятельности объектов аудита эффективности и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или деятельности объектов, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т.п.).

Социально-экономический эффект использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы средства республиканского бюджета Чувашской Республики, средства бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или деятельности проверяемых объектов оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы средства республиканского бюджета Чувашской Республики, средства бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

3.5. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

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, но эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

При определении социально-экономического эффекта использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или деятельностью проверяемых объектов, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

**4. Особенности организации аудита эффективности**

4.1. Проведение аудита эффективности включает следующие этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в соответствующем стандарте финансового контроля.

На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которых подготавливается программа проведения аудита эффективности.

На втором этапе аудита эффективности проводятся проверка и анализ результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в соответствии с вопросами программы, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

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

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении №1 к Стандарту.

4.2. В процессе аудита эффективности предполагается использовать значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, сбор обширной информации и изучение большого количества документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, в пределах 3 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики и особенностей деятельности объектов проверки. Для проведения аудита эффективности создается специальный экспертный совет, формируемый из сотрудников Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (далее – сотрудники) и привлекаемых независимых внешних экспертов (специалистов) необходимого профиля.

Экспертный совет формируется на этапе предварительного изучения и действует до завершения подготовки отчета о результатах аудита эффективности. Для сотрудников разрабатываются рекомендации в отношении формулировок целей и вопросов данного аудита эффективности, выбора критериев оценки эффективности, 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 при выполнении программы его проведения.

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

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

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности

5.1.1. При проведении каждого конкретного аудита эффективности проводится этап предварительного изучения его предмета и проверяемых объектов, необходимый для подготовки к проведению проверки и оценки результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели данного аудита эффективности, вопросы проверки и анализа;

способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала непосредственной проверки на объектах было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять и анализировать, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

5.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности рекомендуется составить план, который может включать перечень вопросов для изучения, распределение сотрудников по проверяемым объектам и вопросам изучения, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также при наличии возможности собеседования с руководителями и сотрудниками объектов проверки.

5.1.4. Результаты предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей данного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев оценки эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании. Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

5.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из их возможного перечня тех вопросов содержания предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, которые по результатам предварительного изучения не имеют существенных негативных проблем.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики и деятельности объектов проверки, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, чтобы результаты проверки могли дать наибольший эффект от проведения данного аудита эффективности.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или деятельности проверяемых объектов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.2.4. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

Количество вопросов по каждой цели аудита эффективности должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере.

5.3. Критерии оценки эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации процессов и результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики и (или) деятельности объектов проверки, которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать цели аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

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

законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики;

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других организаций или учреждений Чувашской Республики, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере с использованием средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики 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 оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики 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 состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

Критерии являются достаточными в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

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

5.3.5. В процессе выбора критериев целесообразно обсудить и желательно согласовать с руководством объектов проверки и других заинтересованных государственных органов перечень критериев, включаемых в программу аудита эффективности, который будет применяться для оценки эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

В случае отказа руководителей объектов проверки и других заинтересованных государственных органов согласовать указанный перечень критериев или отдельные критерии данный вопрос вносится аудитором Контрольно-счетной палаты на рассмотрение коллегии Контрольно - счетной палаты.

С целью создания условий для развития комплексной системы оценки эффективности бюджетных расходов, объединяющей отдельно действующие элементы и направления такой оценки обеспечивающей всестронний анализ непосредственных, конечных и косвенных результатов использования бюджетных средств рабочей группой по вопросам разработки критериев и методики эффективности бюджетных расходов разработаны Критерии и методика оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов, утвержденные, которые приведены в приложении №2 к Стандарту.

5.4. Способы проведения аудита эффективности

5.4.1. В ходе предварительного изучения необходимо выбрать способы проведения аудита эффективности с учетом того, что проблемы, связанные с эффективностью использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, как правило, существуют и проявляются в большом разнообразии форм, имеют достаточно сложные комплексные причинно-следственные связи.

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

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики;

б) результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики;

в) отдельных аспектов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

5.4.3. Проверка и анализ организации использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики является исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики. Изучаются и проверяются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы 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 средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или в работе проверяемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, при этом на начальном этапе проверяются и изучаются результаты работы, а не применявшиеся для их достижения методы или процессы. Для такого подхода необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

Если достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе проверки установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает минимальный риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или в деятельности объекта проверки. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики необходимо выбирать такие конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки, результаты проверки и анализа которых дают возможность не только сделать обобщенные выводы об эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других организаций или учреждений в данной сфере.

Выбор конкретных аспектов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или на деятельность объектов проверки и определяется целями и вопросами аудита эффективности. Если в результате проверки и анализа выбранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в рамках предмета аудита эффективности.

5.4.6. Способы проведения аудита эффективности могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей. На основе выбранных способов проведения аудита эффективности определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями оценки эффективности.

5.5. Программа проведения аудита эффективности

5.5.1. По результатам предварительного изучения **сотрудник** подготавливает и представляет аудитору Контрольно-счетной палаты, ответственному за его проведение, проект программы аудита эффективности, а также в случае необходимости аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности.

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 оценки 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 средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из других различных источников.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются для того, чтобы:

определить, соответствуют ли результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики и деятельности проверяемых объектов установленным критериям оценки эффективности;

обосновать заключения о выявленных недостатках и сделать выводы по результатам аудита эффективности;

выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

В составе доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов, полученных на этапе проведения 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 средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

Для того чтобы доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, были убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов) и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные, устные и аналитические доказательства.

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 может проводиться с использованием различных методов получения и анализа информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения исчерпывающих доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, полученные посредством проведения обследования, которое представляет собой метод сбора данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к предмету или деятельности объектов аудита эффективности.

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

насколько данные, полученные в результате обследования, могут быть использованы для соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;

наличие уже существующей информации по данной проблеме в других организациях, занимающихся сбором соответствующих данных и имеющих результаты проведенных обследований, которые касаются предмета аудита эффективности;

возможность осуществления такой выборки респондентов, которая позволит сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;

наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Обследование может проводиться непосредственно сотрудниками или привлеченными специалистами. Должны быть подготовлены соответствующие формы и другие необходимые материалы, а также осуществлена обоснованная выборка объектов обследования. В рабочих документах необходимо четко описать методику, использованную в процессе обследования.

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

7.1. Заключения и выводы

7.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах и рабочих документах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам этого сравнения следует подготовить заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере и организация деятельности объектов проверки соответствуют установленным критериям, это означает, что средства республиканского бюджета Чувашской Республики, средства бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или объектами проверки.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные недостатки;

включать общую оценку степени эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии фактических результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы подготавливаются в произвольной форме в составе рабочей документации по проведению аудита эффективности.

7.1.3. Если в ходе проверки получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки;

оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки;

установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом проверки, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

обсудить данную проблему с экспертами 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. В случае, если в ходе проверки выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов проверки, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

Если результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере или объектами проверки соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию деятельности объектов проверки в целях повышения эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

7.2.2. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

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

ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;

направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

четкими и простыми по форме.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов проверки и повышению эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, как правило, должен решаться непосредственно их руководством. Между тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, 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 того чтобы обеспечить надлежащее качество 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 формируется 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 средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Для более объективной оценки результатов использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, информация о которых могла бы быть использована другими государственными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики.

7.3.4. Одновременно с проектом отчета подготавливаются проекты соответствующих документов, содержащих основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, в адрес руководителей проверенных объектов и органов государственной власти, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также информационных писем в адрес государственных органов, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

*Приложение №1 к СВГФК
«Проведение аудита
эффективности использования
государственных средств»,
утвержденному решением
Коллегии Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики*

**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 которыминеобходимо 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 республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики; |
|  | - отчеты и планы работы; |
|  | - организационную структуру и условия работы объектов проверки; |
|  | - результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики; |
|  | - 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 республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики 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 коллегии 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 республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики 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 республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики 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 республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики |
| 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 аудитора 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 коллегии Контрольно-счетной палаты |
| 30 | После утверждения отчета коллегией Контрольно-счетной палаты:  |
|  | - направить отчет о результатах аудита эффективности в Государственный Совет Чувашской Республики |
|  | - 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 РФЮ.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 направлениюоценки эффективности (согласно пункту 3 настоящей методики);- источники получения информации, в том числе идентификация формзапросов предоставления информации;- сроки и периодичность проведения оценки эффективности;- сроки подготовки заключения по результатам проведенной оценкиэффективности. |
| 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 Минэкономразвития России от 16.09.2016 № 582, вступившего в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования [↑](#footnote-ref-2)