

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

У9(2).я7
Г522

Е.Н. Гладковская

**ТЕОРИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЯ И АУДИТА**

Учебное пособие

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

ББК У9(2)-983.3я7 + Х401.11.я7
Г522

*Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензенты
Зимоглядова Е.В., Максимова Т.В.*

Теория государственного и муниципального контроля и аудита: учебное пособие / сост. Е.Н. Гладковская. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 141 с.

Учебное пособие предназначено для самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.04.09 «Государственный аудит» (уровень магистратуры) и по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» (уровень специалитета).

В учебном пособии представлен исторический аспект развития системы государственного и муниципального контроля и аудита в России, актуализированные аспекты нормативно-правового регулирования организации и проведения государственного и муниципального контроля и аудита в России, принципы его организации, характеристика системы контрольно-счетных органов в РФ, формы, виды и методы контрольной и экспертно-аналитической деятельности данных органов.

ББК У9(2)-983.3я7 + Ч401.11.я7

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Исторический и нормативно-правовой аспект развития государственного и муниципального контроля и аудита в России	5
2. Организация государственного и муниципального контроля и аудита: принципы организации, предметы и объекты контроля и аудита	30
3. Организация и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами в РФ: правила проведения, формы и виды деятельности	39
4. Методы проведения контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов. Оформление результатов.....	55
5. Методики проведения государственного и муниципального контроля и аудита.....	64
6. Управление качеством контрольно и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетных органов в РФ	102
Глоссарий	112
Контрольный тест.....	115
Вопросы для подготовки к экзамену.....	118
Библиографический список.....	120
ПРИЛОЖЕНИЯ	
Приложение 1	124
Приложение 2	126
Приложение 3	128
Приложение 4	129
Приложение 5	131
Приложение 6	133
Приложение 7	134
Приложение 8	135
Приложение 9	136
Приложение 10	137
Приложение 11	138
Приложение 12	139
Приложение 13	140
Приложение 14	141

ВВЕДЕНИЕ

Государственный и муниципальный контроль и аудит представляет собой вид деятельности контрольно-счетных органов, которая связана не только с проведением оценки достоверности данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, но и с оценкой эффективности и результативности использования бюджетных средств (на реализацию функций и задач функционирования органов государственной (муниципальной) и исполнительной власти, казенных, бюджетных и автономных учреждений, реализацию государственных (муниципальных) программ и др.).

В данном учебном пособии представлен исторический аспект развития системы государственного и муниципального контроля и аудита в России, приводятся аспекты нормативно-правового регулирования организации и проведения государственного и муниципального контроля и аудита в России, принципы его организации, применяемые методы и методики проведения контроля и аудита.

Особый акцент в учебном пособии сделан на функционирование системы контрольно-счетных органов в РФ, формы, виды и методы их контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также применяемые методики аудита и контроля на стадии бюджетного и социально-экономического планирования, исполнения бюджета, формирования текущей и годовой отчетности об исполнении бюджета, аудита формирования, финансового обеспечения и выполнения государственных (муниципальных) заданий, аудита предоставления бюджетных средств, налоговых льгот и иных преференций юридическим лицам, внешнего государственного аудита (контроля) состояния государственного внутреннего и внешнего долга РФ.

Учебное пособие предназначено для студентов, обучающихся по направлению 38.04.09 «Государственный аудит» (уровень магистратуры) и по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» (уровень специалитета) с целью подготовки к промежуточной аттестации по дисциплинам «Теория государственного и муниципального контроля и аудита», «Стандарты государственного и муниципального контроля и аудита», «Семинар по государственному и муниципальному контролю и аудиту», «Семинар по контролю и аудиту в государственных и муниципальных учреждениях».

В целях овладения материалом приводятся вопросы для самоконтроля, практические задания, тесты, вопросы для подготовки к экзамену.

1. ИСТОРИЧЕСКИЙ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В РОССИИ

История развития государственного и муниципального контроля и аудита в России. Виды государственного аудита, сложившиеся исторически.

На своем историческом пути государственный и муниципальный контроль и аудит претерпевал изменения своих формулировок, сущность и классификацию. Можно выделить следующие этапы в появлении и развитии государственного и муниципального контроля и аудита в России.

Первый этап – возникновение финансового контроля в России от основания государства до XVII века. Создание единого древнерусского государства дало толчок к росту торговли и развитию денежного обращения. На Руси еще до XV века стали чеканить свою золотую и серебряную монету. Финансовое управление контролировалось и осуществлялось лично правителем – князем. Управление финансами находилось в ведении Боярской думы – постоянного совета князя, стоявшего во главе управления государством. В этот период существование государства обеспечивали три вида финансовых органов [21]:

- органы, собиравшие подати и наблюдавшие за исполнением повинностей (прямые налоги);
- органы, взимающие заставные пошлины;
- органы, взимающие торговые пошлины.

Общее название представителей органов, собиравших подати, налоги и наблюдавших за исполнением повинностей, было даньщики. Взимающие заставные пошлины носили название мытчиков, то есть собирающие «мыт» – проезжую пошлину при провозе товаров через дорожные заставы. Торговые пошлины на таможах также взимались мытчиками. Из-за княжеских междоусобиц древнерусское государство распалось, попало под власть Золотой Орды и стало платить ей дань. Снова складываться как единое целое Русь стала лишь со второй половины XV в. [21].

Объединителю русских земель Ивану Калите удалось добиться привилегии хана и впервые организовать финансовый союз князей, направленный на организацию сбора дани с князей и отправки ее в Орду. Устранив ханских сборщиков податей, Иван Калита сразу снискал к себе доверие русского народа и утвердил свое первенство среди князей. При внуке Ивана Калиты – великом князе Дмитрии Донском (1359–1389) – этот союз приобретает уже общенациональное значение. На Куликовом поле в 1380 г. Дмитрием Донским под московскими знаменами была одержана первая победа объединенных им сил над войском Золотой Орды [21].

Во второй половине XV в. начался новый этап становления централизованного русского государства. В состав московского княжества вошли

Великий Новгород, Тверское княжество, большая часть Рязанского и целый ряд мелких уделов [21].

Доходы великих князей были невелики. Боярская дума стала управлять новыми учреждениями – приказами, занимавшими среднюю ступень между думой и местными органами управления. Почти все приказы имели отношение к финансовому управлению. Одни из них были чисто финансовыми и ведали финансовым управлением (наблюдение за сбором податей, исполнением повинностей и т. д.) либо на всей или значительной части государства, либо на определенной части его территории. К числу специальных финансовых приказов относились: Приказ Большого прихода, заведовавший доходами с лавок и частных дворов, с погребов, «с меры, чем всякие товары и питье меряют», а также таможенными пошлинами, мытом, перевозом и мостовщиной, Поместный приказ (вопросы землевладения), Приказ «Новая четверть» (питейные и табачные сборы), Печатный приказ (нотариальные пошлины), Казенный приказ (царская казна), Ямской приказ (надзор за дорогами). Также существовали территориальные приказы: Приказ Большого дворца (порядка 40 городов, а также дворцовые села и волости), Приказ Казанского дворца, Сибирский приказ, Новгородский приказ и т.д. [21].

Царь Иван IV Грозный (1533–1584) столкнулся с неэффективностью и коррумпированностью системы местного управления, приведшей к значительному снижению налоговых поступлений в государственную казну. Грозный сохранил политический институт наместников, но предоставил городам и волостям самоуправление. На местах стали выбирать пользующихся доверием старост, осуществляющих местную власть. В помощь старостам давались выборные целовальники и дьяки. Все выборные приводились к крестному целованию (отсюда название – целовальники), и список с их именами за подписью избравших их отсылался в Москву [21].

В ведении старост и их помощников сосредоточилось все местное финансовое управление. При этом за плохую службу и злоупотребления выборным грозила смертная казнь с передачей их имущества обиженным истцам.

Если же выборные проявляли безупречное отношение к делу, пользовались доверием людей, сполна собирали налоги и в срок привозили их в Москву, то в награду они и их имущество освобождались от всяких налогов и получали награды от царя.

Вместе с этим в целях укрепления центральной власти в конце XVI в. стал усиливаться институт воевод. Полномочия воевод были чрезвычайно обширны: они были главными военными начальниками своих воеводств, занимались вопросами безопасности населения, вели финансовое управление, содействовали торговле и промыслам, в ряде случаев исполняли дипломатические функции.

Таким образом, начиная с конца XVI в. местное финансовое управление стало проводиться двумя ветвями власти: воеводами, с одной стороны, и выборными властями, с другой. Отношение этих властных ветвей друг к другу в финансовом управлении не всегда отличалось постоянством: выборные власти находились то в большем, то в меньшем подчинении у воеводы, а во многих случаях были от него совершенно независимы.

Второй этап – создание Счетного приказа в 1647 году Алексеем Михайловичем Романовым. При первых Романовых – царе Михаиле Федоровиче (1613–1645) и его сыне Алексее Михайловиче (1645–1676) – начался качественно новый период в истории России, когда укреплялись государственность и центральная власть. В стране назрела необходимость создания органов контроля.

В 1647 году царем Алексеем Михайловичем Романовым создан Счетный приказ, который был не постоянно действующим учреждением, а, скорее, временной комиссией. Счетный приказ распускался по завершении очередной ревизии. Так, в 1656 году учреждение было вновь создано для ревизии деятельности Приказа Большой Казны за 50 лет и проверки раздачи полкового жалования во время войны с Польшей [21].

Государственный контроль распространился не только на доходную, но и на расходную часть казны. В Указе по этому поводу было сказано: «Сей Приказ создается, дабы казна государева не разворовывалась». В некотором роде Счетный приказ выполнял также функции казначейства, куда поступали недоимки прошлых лет и остатки из сумм, ассигнованных по разным ведомствам.

Созданный орган проверял раздачу полкового жалования во время войны России с Речью Посполитой в 1654–1667 гг., а затем занимался ревизией деятельности Приказа Большой казны за 50 лет. Это свидетельствовало о доверии царя Алексея Михайловича Счетному приказу и о его стремлении навести основательный порядок в финансовых делах государства. В дальнейшем в ведении Счетного приказа находились доходы и расходы российского государства, а также остатки по книгам за многие годы [21].

Ревизия и контроль на уровне местных органов управления проводились следующим образом. Начальники специальных финансовых органов (кабацких, таможенных и т. д.) по окончании срока их службы представляли книги для счета или главному местному начальнику – воеводе, или выборным из посадских людей. В первом случае воеводы делали обсчет всех сборов за год, определяли, насколько по сравнению с прошлым годом собрано больше доходов либо сколько и почему их недобрано; составляли по результатам обсчета «счетный список», который затем для окончательного счета и сличения с подлинными книгами отправляли в Счетный приказ. Во втором случае из посадских людей выбирались по три или четыре наиболее достойных человека из каждой имущественно-возрастной группы.

Этим лицам вместе с земскими старостами поручалось проконтролировать черновые книги сборщиков налогов и на их основании составить «белые книги». «Белые книги» читались вслух и всенародно обсуждались, в том числе на предмет финансовых сокрытий. После такой «народной» ревизии на местах финансовые сборщики и книги направлялись в Москву для окончательного отчета [21].

Главой Счетного приказа в 1677 году был назначен боярин князь Юрий Алексеевич Долгоруков (ок. 1610–1682). С этого времени вопросы налогообложения и подсчета выгоды от проведения податной реформы шли рука об руку.

После проведения податной реформы Счетный приказ, возглавляемый Ю.А. Долгоруковым, впервые произвел подсчет государственных доходов и расходов. Получилось, что доход составлял 1 220 367 руб., а расход 1 125 323 руб. – то есть годовой бюджет оканчивался без дефицита (с остатком 95 044 руб.). В 1680 году под руководством возглавлявшего финансовые приказы (Счетный, Доимочный и Денежного сбора) Ю.А. Долгорукова был составлен первый сохранившийся до нашего времени государственный бюджет России [21].

Выдающийся государственный деятель России XVII в. князь Ю.А. Долгоруков в 1676–1679 гг. по указу царя Федора Алексеевича организовал проведение «посадского строения», которое явилось подготовительным этапом при проведении им реформы подворного обложения 1679 г. Результаты «посадского строения» и подсчет выгоды от реформы подворного обложения 1679 г. позволили князю Ю.А. Долгорукову составить первый известный нам бездефицитный государственный бюджет России [21].

Третий этап – учреждение Правительствующего сената как высшего финансового учреждения в России при Петре I. На Сенат были возложены вопросы контроля за государственными расходами, максимально возможного сбора доходов с целью укрепления армии, организации и содействия торговли с Китаем и Персией [21].

В период 1711–1714 гг. для борьбы со злоупотреблениями чиновников и особенно со взяточничеством Петр I формирует особый институт фискалов, которые должны были тайно доносить о замеченных злоупотреблениях и нарушениях. В 1718 году, изучив практику и опыт административных учреждений Швеции, Петр I в целях укрепления центрального аппарата государственной власти вводит новую систему управления – учреждает Коллегии.

В ходе реформ при Правительствующем сенате создана Ближняя канцелярия (до 1719 года) и Ревизион-коллегия (с 1720 года). С 12 января 1722 года для упорядочения отчетно-ревизионного дела статус Ревизион-коллегии был повышен, и она была реорганизована в Ревизион-контору,

которая заведовала счетами доходов и расходов государства, осуществляла суд над лицами, изобличенными в злоупотреблениях [21].

Четвертый этап – учреждение Верховного тайного совета как высшего финансового учреждения при Екатерине I. Верховный тайный совет состоял из шести привилегированных членов под председательством императрицы. В финансовом управлении Сенат стал подчиняться Верховному тайному совету, который указом от 1 ноября 1727 года был уполномочен рассматривать ведомости о приходе и расходе денежной казны и провианта [21].

В 1730 году императрица Анна Иоанновна (1730–1740) упразднила Верховный тайный совет и восстановила Сенат на таких же основаниях, на каких он существовал при Петре I. Вместе с тем в следующем 1731 году власть Сената вновь была ограничена учреждением, ставшим выше него, – Кабинетом Императорского Величества, через который проходили дела, требовавшие верховного утверждения.

В царствование Анны Иоанновны издается важный в истории финансового контроля законодательный акт «Регламент, или Инструкция Ревизион-коллегии» (1733 год). Для облегчения работы Ревизион-коллегии было создано девять счетных комиссий, а также Генеральная счетная комиссия, на которую была возложена ревизия запущенных счетов за прошлые годы.

Императрица Елизавета Петровна (1741–1761) восстановила для Сената отнятые у него права и назначила для заседания в нем 14 сенаторов из самых знатных лиц. С тех пор значение высшего финансового органа осталось за ним вплоть до реорганизации государственного управления, проведенного Александром I (1801–1825). При Елизавете Петровне Ревизион-коллегия вновь становится единственным в Российской империи ревизионным учреждением. При этом весьма остро ставилась задача повышения эффективности ее работы.

Пятый этап – учреждение Казенных палат в соответствии с Манифестом от 7 ноября 1775 года для управления делами в Российской империи при Екатерине II. Казенные палаты были сформированы по одной в каждой губернии: «для домостроительных дел и управления казенных доходов Императорского Величества» [21].

Казенная палата, по выражению Екатерины II, «не что иное есть, как соединение Департамента Камер («ведавшего надзиранием над всеми государственными окладными и неокладными доходами») и Ревизион-коллегии, которой поручаются в смотрение домостроительные и казенные дела губернии». Из этого определения истекали все обязанности Казенной палаты.

Также Екатерина II учредила должность Государственного казначея, которому были подчинены все казначеи и казначейства империи («казначейства для штатных сумм»). В казначейство поступали доходы со всей Российской империи. Служа хранилищем государственных доходов, штат-

ные казначейства заведовали в то же время всеми штатными расходами государства. Параллельно с казначействами для штатных сумм были учреждены казначейства для остаточных сумм, в которые должны были поступать все казенные средства, оставшиеся после исполнения государственных расходов по штатам.

Таким образом, в России стали проводиться реальные действия по сочетанию деятельности центральной власти и власти на местах (самоуправления), включая деятельность ведомств центрального и местного финансового контроля. Однако при Павле I (1796–1801) была вновь проведена централизация государственного управления: коллегии и их функции были восстановлены, а обязанности Казенных палат значительно сужены. При них были упразднены все экспедиции и оставлены только отдельные службы для местного управления сборами, получившие название «камерных» [21].

Шестой этап – проведение Александром I (1801–1825) широких преобразований в государственном управлении доходами и расходами. Манифестами от 25 июля 1810 года и 25 июня 1811 года управление государственными доходами и расходами было разделено на три части, из которых первая была вверена министру финансов, вторая – государственному казначею, третья – государственному контролеру. Последнему были даны все права министра Российской империи и поручено наблюдение за проверкой счетов по всем военным и гражданским департаментам, а также полномочия следить за правильностью оформления доходов и закономерностью расходования финансовых средств и представлять императору отчеты [21].

Обычно государственный контролер присутствовал и на заседаниях Сената. Большое значение имело то, что государственный контролер получил право непосредственного доклада императору. Был учрежден Государственный совет взамен коллегий, были учреждены министерства с распределением государственных дел между ними. Коллегии были преобразованы в департаменты министерств, а для обсуждения важнейших дел были учреждены при министерствах советы [21].

Под руководством государственного контролера было учреждено Главное управление ревизии государственных счетов, состоящее из двух департаментов.

Первый департамент был образован из Экспедиции для свидетельств счетов и контролировал счета по гражданской части; второй департамент состоял из счетных экспедиций, существовавших при Военной и Адмиралтейской коллегиях, и контролировал счета по военной части. Все юридические и частные лица, имеющие в своем ведении какие-либо казенные суммы, должны были представлять отчет об их использовании Главному управлению ревизии государственных счетов.

Таким образом, в России, по сравнению с законодательствами стран Западной Европы, идея независимого государственного контроля в это время получила наиболее широкое развитие.

Седьмой этап – учреждение Николаем I независимого контроля. Одним из первых шагов Николая I стало упорядочение и издание нового Свода законов. Затем был установлен твердый курс рубля (1843 г.), организовано Министерство государственных имуществ (1837 г.). Вслед за укреплением государственной власти началось укрепление органов государственного контроля России, включая учреждение при Министерстве императорского дворца особого контроля – независимый от государственного контроля [21].

Новый государственный контролер А.З. Хитрово попытался улучшить методику контроля и разработать подробные правила проверки и инструкции о проведении ревизии. Наряду с этим были установлены правила отчетности для министерств и главных управлений, а в 1836 году окончательно сформировалась так называемая «система генеральной отчетности», которая просуществовала до первых лет царствования Александра II [21].

Государственный контроль теперь состоял из Совета государственного контроля, контрольных департаментов для ревизии счетов гражданского, военного и морского ведомств, канцелярии государственного контроля, контрольного архива. На Совет были возложены права и обязанности государственного контролера, а контрольные департаменты анализировали выгодность различных финансовых операций, составляли ежегодные отчеты.

Восьмой этап – Образование Коллегии государственного контроля. После Октябрьской революции 1917 года государственному финансовому контролю уделялось видное место в осуществлении экономической политики новой власти. Уже в 1917 году декретом был образован Народный комиссариат государственного контроля, осуществляющий проверку финансовой деятельности государственных учреждений. В этот же день был принят декрет Совнаркома «Об образовании Коллегии государственного контроля». Затем 18 января 1918 года Совнарком издал декрет «О Центральной контрольной коллегии и местных учетно-контрольных коллегиях и комиссиях» [21].

Этим декретом старые органы Госконтроля были упразднены, и устанавливалась новая система контрольных органов, центральным звеном которой стала Центральная контрольная коллегия, созданная ВЦИК. При этом впервые устанавливалось право этих органов наблюдать не только за законностью и правильностью поступления средств и исполнения расходов, но и за их целесообразностью.

Все последующие годы Советского периода государственному финансовому контролю уделялось большое внимание, преобразовывалась структура контрольных органов, их функции и задачи.

Девятый этап – создание Счетной палаты России в 1995 году как независимого внешнего органа контроля и аудита [21].

Термин «аудит» впервые употребляется в российском законодательстве в Федеральном законе от 07.08.2011 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В этом Законе, а также пришедшем ему на смену федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит определяется как «независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности». При этом под аудиторской деятельностью понимается деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг; осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Такой подход к пониманию аудита исключительно как независимой проверке финансовой отчетности предприятий некоторое время оставалось доминирующим.

В научной литературе в это время ряд ученых начинают рассматривать аудит значительно шире. Этому способствовало изучение мирового опыта, который свидетельствует о том, что подвергать аудиту целесообразно не только финансово-хозяйственную деятельность предприятий, но и управление государственными финансами.

Так, С.Н. Рябухин отмечает, что в мировой практике аудит понимается, как «определение финансового здоровья» экономического субъекта, государственной организации или органа государственного управления [19]. Проведение аудита государственных финансов за рубежом было возложено на специальные органы, обладающие организационной, функциональной и финансовой независимостью – органы государственного аудита. Для координации их действий создана Международная организация высших органов аудита – ИНТОСАИ (The International Organization of Supreme Audit Institutions – INTOSAI). Поэтому аудит, который организуют независимые государственные органы, стали называть государственным аудитом.

С.В. Степашин в своем фундаментальном труде «Государственный аудит и экономика будущего» определяет государственный аудит как систему внешнего, независимого аудита деятельности органов государственной власти по управлению общественными ресурсами (финансовыми, материальными, интеллектуальными), призванную обеспечить согласование деятельности органов власти с долгосрочными интересами общества и стратегическими целями общественного развития. Он выделяет семь направлений современного государственного аудита [40]:

- 1) финансовый аудит;
- 2) аудит соответствия (законности);
- 3) аудит эффективности расходования бюджетных средств;
- 4) аудит эффективности деятельности государственных органов;
- 5) аудит эффективности внутренних систем контроля;

- б) аудит эффективности системы национальных счетов;
- 7) аудит трансформаций.

В.А. Двуреченских предлагает считать основными формами государственного аудита финансовый аудит, управленческий аудит, аудит информации и стратегический аудит [17].

Оба автора полагают, что субъектами государственного аудита должны стать Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ. Для этого есть определенные основания, так как эти органы обладают всеми признаками, характерными для органов аудита [19]:

- во-первых, это – органы, обладающие организационной, функциональной и финансовой независимостью, способные провести независимую проверку финансового состояния объектов контроля – исполнительных органов государственной власти, а также иных органов и организаций, использующих бюджетные средства, то есть провести аудит государственных финансов;
- во-вторых, данные органы созданы законодательными (представительными) органами, которые, по сути, являются заказчиком аудита и потребителем его результатов;
- в-третьих, данные органы в соответствии с законодательством уполномочены осуществлять внешний государственный финансовый контроль в Российской Федерации.

Такой контроль в ходе бюджетного процесса фактически является аудитом и включает в себя [19]:

- экспертизу проектов нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации;
- финансово-экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов органов государственной власти в части, касающейся расходных обязательств, а также государственных программ;
- оценку эффективности и использования бюджетных средств;
- оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов, гарантий и поручительств;
- анализ исполнения бюджетов и бюджетного процесса;
- внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджетов, выражение независимого мнения о полноте и достоверности бюджетной отчетности;
- предоставление итогов аудита заинтересованному пользователю – законодательному органу;
- предоставление объекту бюджетного аудита рекомендаций по устранению недостатков и совершенствованию отчетности, повышению качества и эффективности деятельности.

На рисунке 1 представим схематично осуществление аудита в бюджетном процессе [18].

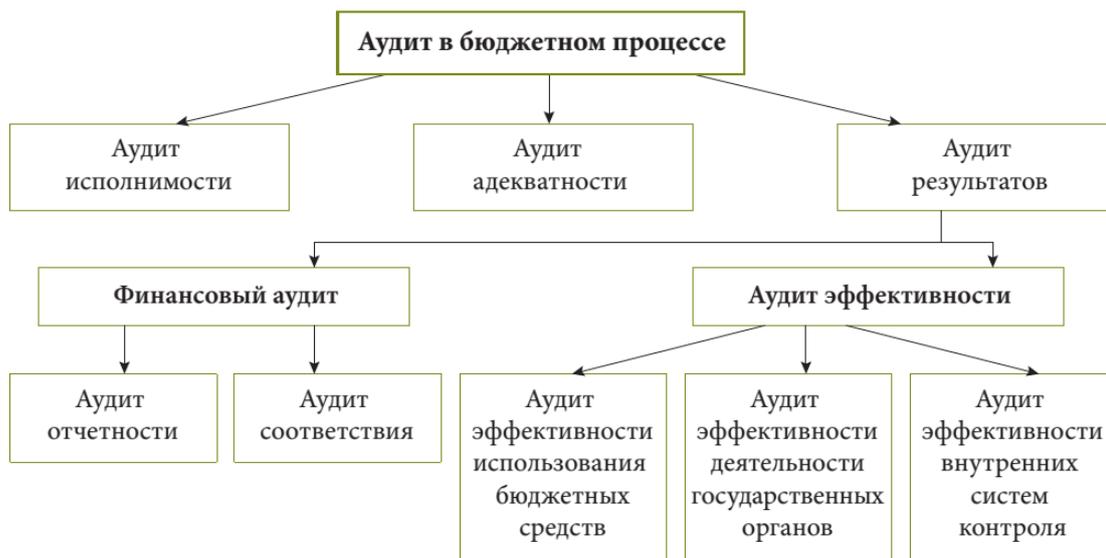


Рис. 1. Схема аудита в бюджетном процессе

Таким образом, на всех стадиях бюджетного процесса органы внешнего государственного контроля осуществляют следующие виды аудита [19]:

1. Аудит исполнимости. Применяется в ходе проведения экспертизы проектов бюджетов, государственных программ. Оценивает рациональность планирования бюджетных показателей, предлагаемые результаты на предмет возможности их достижения за счет запланированных для этого ресурсов, получение желаемых социально-экономических последствий;

2. Аудит адекватности. В процессе мониторинга бюджетов фактически оцениваются динамика их исполнения, соответствие текущих показателей утвержденным бюджетным назначениям, то есть адекватность хода исполнения бюджета заявленной бюджетной траектории. При отклонении от нее субъект аудита посылает сигналы законодательным (представительным) органам, которые приняли соответствующие бюджеты.

3. Аудит результатов. Призван оценивать результаты, достигнутые в процессе исполнения бюджета, что возможно при последующем контроле. При этом проводятся финансовый контроль и аудит эффективности. Финансовый контроль заключается в оценке полноты и достоверности бюджетной отчетности (аудит отчетности), исполнения норм действующего законодательства, соответствия показателей исполнения бюджетов утвержденным бюджетным назначениям и законности проведенных финансовых операций (аудит соответствия). Аудит эффективности оценивает эффективность использования бюджетных средств, эффективность деятельности государственных органов и эффективность внутренних систем контроля. Аудиту эффективности придается исключительное значение на современном этапе бюджетной реформы, так как он позволяет оценивать

экономичность, продуктивность и результативность формирования и использования государственных средств [27].

Понятие «контроль» и «аудит» в публичной управленческой практике нередко отождествляются. Аудит, осуществляемый в бюджетном процессе, воспринимается как некая вспомогательная, сопутствующая процедура. Авторы по-разному рассматривают аудит – как вид, метод, форму, тип финансового контроля. При этом не учитываются предназначение и, главное, последствия использования этих управленческих функций.

Контроль предполагает выявление нарушений и недостатков, а также принятие мер к нарушителям. По итогам контрольных мероприятий составляются акты, представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения, протоколы об административных правонарушениях, обращения в правоохранительные органы.

Цель аудита другая – анализировать ситуации, выявлять причины возникновения проблем и служить основой для выработки рекомендаций по улучшению дел на объекте аудита, которые излагаются в заключении, информировать о результатах аудита законодательные (представительные) органы. Привлечение аудируемого лица к ответственности не является главной целью аудита. Таким образом, контроль и аудит являются разными управленческими функциями как по целям их реализации, так и по результатам [19].

В последнее время некоторые теоретические разработки, исследующие сущность, формы и содержание государственного аудита, нашли свое отражение в российском законодательстве.

Федеральным законом от 23.07.2013 №252-ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации внесены изменения, которыми Счетная палата Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований уполномочены осуществлять аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств.

В Федеральном законе от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» этот орган определен как постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля), подотчетный Федеральному Собранию Российской Федерации. Данным Законом Счетная палата уполномочена проводить финансовый аудит, аудит эффективности, стратегический аудит, аудит государственных программ. При этом контрольные и аудиторские функции Счетной палаты в законе не разделены.

Что касается контроля и аудита в сфере закупок, то федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» разделяет понятия «контроль» и «аудит».

Субъектом аудита закупок ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ определена Счетная палата Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Органы аудита в сфере закупок уполномочены осуществлять анализ и оценку результатов закупок, достижения заявленных целей осуществления закупок, проводят аудит законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на всех стадиях процесса закупок, анализируя планируемые к заключению, заключенные и исполненные контракты. Контроль в сфере закупок в соответствии со ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ уполномочены осуществлять исполнительные органы государственной власти, исполнительно-распорядительные органы местного самоуправления, органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Данные новации федерального законодательства регламентируют формы и содержание аудита только в финансовой сфере. Субъектами аудита определены органы внешнего финансового контроля. Однако неправильно было бы ограничивать предмет государственного аудита только финансовой сферой. Происходит постепенная трансформация понятия: если раньше под государственным аудитом понимался, прежде всего, аудит финансовых ресурсов государства, то теперь говорят об аудите экологическом, энергетическом, управленческом, кадровом и др. Таким образом, государственный аудит постепенно распространяется на все сферы деятельности государственных органов [19].

Нормативно-правовое регулирование деятельности федеральных, региональных и муниципальных органов контроля и аудита.

Система государственного и муниципального контроля и аудита в РФ трехуровневая (как и федеративное устройство нашей страны). На каждом уровне действуют специализированные органы, осуществляющие государственный и муниципальный контроль и аудит:

- 1 уровень – Счетная палата Российской Федерации;
- 2 уровень – контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации;
- 3 уровень – контрольно-счетные органы муниципальных образований.

Счетная палата РФ является высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), контрольно-счетные органы субъектов и муниципальных образований – органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. В Челябинской области к таким органам относятся Контрольно-счетная палата Челябинской области и Контрольно-Счетная палата города Челябинска.

Важную роль в организации деятельности контрольно-счетных органов трех уровней играет нормативно-правовое регулирование (через совокупность федерального законодательства и систему нормативно-правовых актов).

Так, основными документами, регламентирующими деятельность Счетной палаты, являются Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» [3] и Регламент Счетной палаты РФ, утвержденный Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК [9].

Деятельность Контрольно-счетной палаты Челябинской области и Контрольно-счетной палаты города Челябинска регулируют:

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

2) закон Челябинской области «О Контрольно-счетной палате Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного собрания Челябинской области от 25.08.2011 №530 [5];

3) закон Челябинской области «О некоторых вопросах правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного Собрания Челябинской области от 29.09.2011 №541 [6];

4) административный регламент Контрольно-счетной палаты Челябинской области, принятый Постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 11.11.2009 №01-07/55-КСП [8];

5) Положение о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности, утвержденное Решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 [6];

6) регламент Контрольно-счетной палаты города Челябинска, принятый решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска (постановление от 28.10.2016 № 06-03/30) [10].

Статус и полномочия Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований на примере Челябинской области и города Челябинска, раскрытые в нормативных документах, представим в таблице 1.

Таблица 1

Статус и полномочия Счетной палаты РФ, Контрольно-счетной палаты Челябинской области и города Челябинска

Название критерия для сравнения	Счетная палата РФ	Контрольно-счетная палата Челябинской области	Контрольно-счетная палата города Челябинска
1. Статус	<u>Высший орган внешнего государственного аудита</u> (контроля) (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 05.04.2013 №41-ФЗ).	<u>Орган внешнего государственного финансового контроля</u> Челябинской области (п.1 ст.1 Закона Челябинской области от 25.08.2011 №530).	<u>Орган внешнего муниципального финансового контроля</u> (п.1 ст.2 Приложение 1 к решению Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13)

Название критерия для сравнения	Счетная палата РФ	Контрольно-счетная палата Челябинской области	Контрольно-счетная палата города Челябинска
2. Принципы деятельности	Законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.		
3. Полномочия	<p>1) контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иные виды деятельности на федеральном уровне;</p> <p>2) направление предписаний и представлений, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, передача соответствующих материалов в правоохранительные органы;</p> <p>3) получение в установленные сроки информации, документов и материалов, необходимых для осуществления внешнего государственного аудита (контроля), включая действующую государственную и ведомственную статистическую или иную отчетность;</p> <p>4) запрос сведений о составе данных ведомственных информационных систем объектов аудита (контроля);</p> <p>5) привлечение к участию в проведении мероприятий государственных контрольных, правоохранительных органов, аудиторских, научно-исследовательских, экспертов и др.</p>	<p>1) контроль за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС ЧО, внешняя проверка годовых отчетов об исполнении этих бюджетов;</p> <p>2) экспертиза проектов законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС ЧО;</p> <p>3) контроль за эффективностью и экономностью использования средств областного бюджета и бюджета ТФОМС;</p> <p>4) контроль за управлением и распоряжением областным имуществом;</p> <p>5) оценка эффективности предоставления налоговых льгот, бюджетных кредитов, законности представления государственных гарантий;</p> <p>6) финансово-экономическая экспертиза проектов законов и нормативно-правовых актов Челябинской области, областных программ и др.</p>	<p>1) контроль за исполнением бюджета города Челябинска и внешняя проверка годового отчета о его исполнении;</p> <p>2) экспертиза проектов бюджета города Челябинска;</p> <p>3) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета города Челябинска, а также средств, получаемых из иных источников;</p> <p>4) контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом города Челябинска;</p> <p>5) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города;</p> <p>6) аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд;</p> <p>7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов и муниципальных программ;</p> <p>8) анализ бюджетного процесса в городе Челябинске и подготовка предложений по его совершенствованию и др.</p>

Название критерия для сравнения	Счетная палата РФ	Контрольно-счетная палата Челябинской области	Контрольно-счетная палата города Челябинска
4. Объекты контроля	<p>1) федеральные государственные органы (включая их аппараты);</p> <p>2) органы государственных внебюджетных фондов;</p> <p>3) Центральный банк РФ;</p> <p>4) федеральные государственные учреждения и унитарные предприятия;</p> <p>5) государственные корпорации, государственные компании и публично-правовые компании;</p> <p>6) хозяйственные товарищества и общества с участием РФ в их уставных капиталах.</p>	<p>1) главные распорядители (распорядители, получатели) средств областного бюджета, главные администраторы (администраторы) доходов областного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита областного бюджета;</p> <p>2) финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств местного бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты из областного бюджета);</p> <p>3) областные государственные учреждения и унитарные предприятия;</p> <p>4) хозяйственные товарищества и общества с участием Челябинской области в их уставных (складочных) капиталах;</p> <p>5) орган управления территориального фонда обязательного медицинского страхования Челябинской области;</p> <p>6) юридические лица, получающие средства из бюджета ТФОМС ЧО по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;</p> <p>7) кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров о предоставлении средств из областного бюджета и бюджета ТФОМС ЧО.</p>	<p>1) органы местного самоуправления и муниципальные органы;</p> <p>2) муниципальные учреждения и унитарные предприятия города Челябинска, иные организации, использующие муниципальное имущество города Челябинска;</p> <p>3) иные организации, получающие субсидии, кредиты, гарантии за счет средств бюджета города Челябинска.</p>

Продолжение таблицы 1

Название критерия для сравнения	Счетная палата РФ	Контрольно-счетная палата Челябинской области	Контрольно-счетная палата города Челябинска
5. Формы осуществления контроля и оформление его результатов	Контрольные мероприятия, результаты которых оформляются актом.		
	Экспертно-аналитические мероприятия, результаты которых представляются отчетом или заключением.		
6. Формы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Предварительный аудит, оперативный анализ и контроль, последующий аудит.		
7. Виды контрольной и экспертно-аналитической деятельности	Финансовый аудит (контроль), аудит эффективности, стратегический аудит, иные виды аудита (контроля): аудит в сфере закупок, аудит государственных программ РФ, аудит государственных и международных инвестиционных проектов и др.	Финансовый аудит, аудит эффективности, аудит закупок, аудит областных программ	Финансовый аудит, аудит эффективности, аудит закупок, аудит муниципальных программ
8. Методы осуществления контроля	Проверка – применяется в целях документального и фактического исследования законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период. Проверки разделяют на камеральные и выездные.		
	Ревизия – применяется в целях комплексной проверки деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.		
	Обследование – применяется в целях анализа и оценки состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.		

Название критерия для сравнения	Счетная палата РФ	Контрольно-счетная палата Челябинской области	Контрольно-счетная палата города Челябинска
	Анализ – применяется в целях исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта аудита (контроля) и систематизации результатов исследования.	-	-
	Мониторинг – применяется в целях сбора и анализа информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе.	-	-

История создания, структура и штатная численность контрольно-счетных органов Челябинской области и города Челябинска.

Становление и развитие Контрольно-счетной палаты Челябинской области как института внешнего государственного финансового контроля проходило в условиях постоянного совершенствования нормативной правовой базы, материально-технического, методического и кадрового обеспечения ее деятельности. 25 февраля 1999 года в Челябинской области был принят региональный закон «О Контрольно-счетной палате Челябинской области», который дал старт формированию органа внешнего финансового контроля Южного Урала. Днем ее образования считается 10 марта 2000 года – дата государственной регистрации. Областной закон четко определил статус, основные задачи, функции, принципы деятельности, состав и обязанности сотрудников, а также порядок отчетности и финансирование расходов на содержание палаты. В соответствии с законом была сформирована Коллегия, состоящая из председателя, заместителя председателя и аудиторов [25].

С каждым годом авторитет и значимость регионального финансового органа Южного Урала возрастали. По мере накопления опыта, уточнения и совершенствования форм и методов работы, изменения федерального и областного законодательства формировались разнообразные методики проверок, совершенствовалась практика контрольной и экспертно-аналитической деятельности, активно внедрялись новые формы финансового контроля.

25 августа 2011 года был принят новый закон «О Контрольно-счетной палате Челябинской области», ознаменовавший ее переход на качественно

новый этап функционирования. Этот процесс был обусловлен принятием Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Для достижения поставленной законодателями цели требовалось решить ряд основных задач [25]:

1) привести структуру, методы организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в полное соответствие с рекомендациями и стандартами Счетной палаты Российской Федерации;

2) создать условия для обеспечения полноценной финансово-экономической экспертизы проектов законов и нормативных правовых актов;

3) продолжить внедрять аудит эффективности в работу.

В настоящее время в структуру палаты входят председатель КСП, его заместитель, шесть аудиторов и инспекций по отдельным направлениям деятельности, шесть отделов (финансовый, государственной службы и кадров, организационно-контрольной работы, сводного финансового анализа и экспертизы, обеспечения деятельности и юридический), а также два помощника председателя (рис. 2) [25].

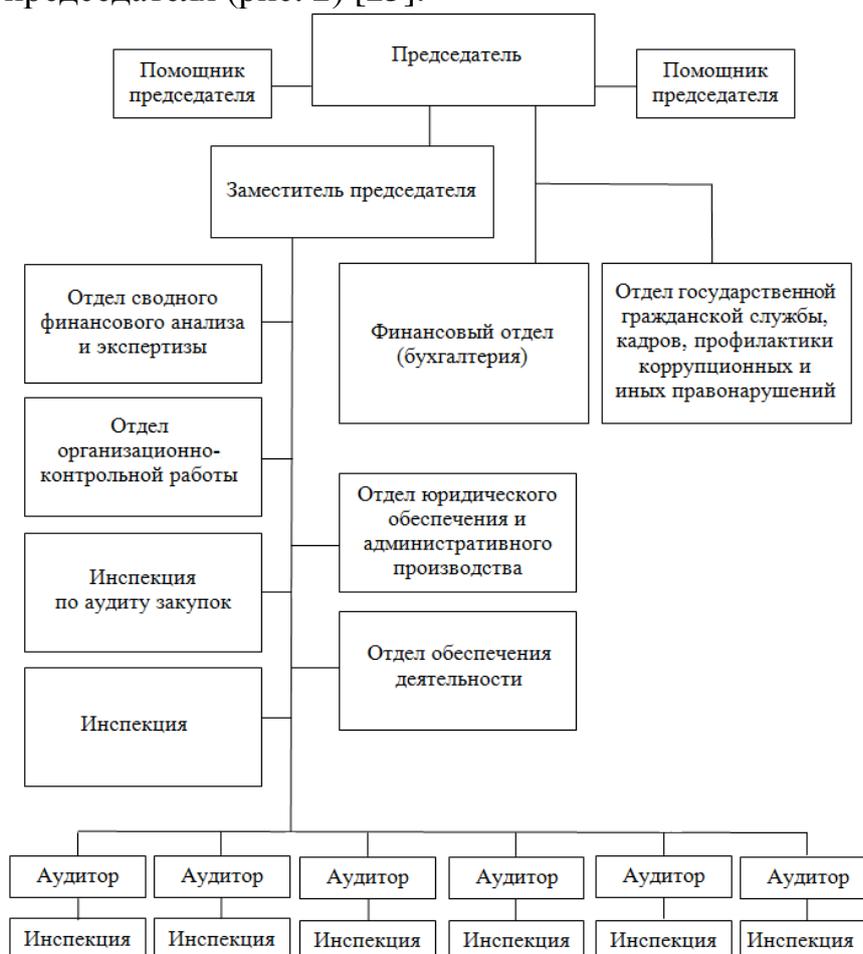


Рис. 2. Организационная структура Контрольно-счетной палаты Челябинской области

Гарантией эффективного решения задач, возложенных на палату, является высокий профессиональный уровень ее сотрудников. На сегодняшний день все сотрудники имеют высшее образование по специальностям экономического, финансового и юридического профиля, обладают опытом работы в различных отраслях экономики и на государственной службе. 12 человек имеют второе высшее образование, 1 человек – ученую степень кандидата экономических наук и 1 человек – ученую степень кандидата юридических наук [25].

В апреле 2011 года Контрольно-счетная палата Челябинской области разработала, а Законодательное Собрание области утвердило новую годовую форму отчетности, важным разделом которой являются такие показатели, как «восстановлено средств» и «предотвращено потерь».

Особое с оценочной точки зрения место среди данных показателей следует отвести критерию «предотвращено потерь». Никакой другой показатель не демонстрирует так наглядно, с конкретным указанием реальных денежных сумм, величину объема средств бюджета, которые не будут потрачены незаконно.

Актуальной необходимостью при определении данного показателя стала разработка Методических рекомендаций по расчету объема предотвращенных потерь бюджетной системы (бюджетных потерь) [11], в основу которых был заложен накопленный сотрудниками палаты опыт.

В соответствии с этими Методическими рекомендациями бюджетные потери – излишние расходы и (или) недополученные доходы в связи с несоблюдением принципов бюджетной системы, допущенными нарушениями требований нормативных правовых актов и документов, регламентирующих бюджетный процесс. В связи с чем, предотвращение потерь бюджетной системы (бюджетных потерь) – это комплекс мероприятий, состоящий из предупреждения, выявления (обнаружения), своевременного пресечения финансовых нарушений и устранения причин для их возникновения вновь.

К предотвращенным потерям бюджетной системы относятся сумма сокращения расходов, дополнительных поступлений доходов областного и местных бюджетов в отчетном году в результате принятия проверенными объектами мер по недопущению впредь выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений, в том числе [25]:

- повышение арендной платы от использования имущества до размеров, установленных нормативными правовыми актами;
- взимание платы за имущество, ранее переданное в пользование без заключения договоров аренды;
- прекращение необоснованных выплат заработной платы и осуществление иных неправомерных расходов;

– приведение в соответствие с требованиями нормативных документов смет расходов, коэффициентов удорожания сметной стоимости строительства объектов и оплаты за услуги заказчика-застройщика.

В показатель «Объем предотвращенных потерь бюджетной системы (Предотвращено бюджетных потерь)» входят средства, восстановленные в доходы областного и местного бюджетов, территориального внебюджетного фонда в отчетном году в ходе реализации мероприятий по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Челябинской области. При этом потери бюджетной системы считаются предотвращенными с момента восстановления средств. При определении показателя «Объем предотвращенных потерь бюджетной системы (Предотвращено бюджетных потерь)», используемого в отчетности Контрольно-счетной палаты Челябинской области, расчетный период исчисляется с момента пресечения правонарушения до конца текущего года [25].

Палата постоянно расширяет практику применения современных методов финансового контроля, таких как обследование, привлечение экспертов, увеличивает количество проводимых мероприятий с использованием аудита эффективности, аудита закупок.

В состав полномочий Контрольно-счетной палаты Челябинской области в соответствии с Законом Челябинской области «О Контрольно-счетной палате Челябинской области» от 25.08.2011 №530 включены [5]:

1) контроль за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС Челябинской области (далее – ТФОМС ЧО);

2) экспертиза проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете ТФОМС ЧО;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС ЧО;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета ТФОМС ЧО и иных источников, предусмотренных законодательством РФ;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения областным имуществом;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств областного бюджета и областного имущества;

7) финансово-экономическая экспертиза поступивших от Законодательного Собрания области и Губернатора области проектов законов Челя-

бинской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Челябинской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Челябинской области, а также государственных программ Челябинской области;

8) анализ бюджетного процесса в Челябинской области и подготовка предложений по его совершенствованию;

9) контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Челябинской области, а также проверка местных бюджетов в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, включая проверку полноты поступления доходов от использования и распоряжения муниципальной собственностью;

10) проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов;

11) подготовка информации о ходе исполнения областного бюджета, бюджета ТФОМС ЧО, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Законодательное Собрание области и Губернатору области;

12) контроль за ходом и итогами реализации программ и планов развития Челябинской области;

13) мониторинг исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС ЧО;

14) анализ социально-экономической ситуации в Челябинской области;

15) участие в мероприятиях по противодействию коррупции.

Контрольно-счетная палата города Челябинска первоначально была создана 12 апреля 1999 года в целях организации и осуществления контроля за законностью и эффективностью исполнения бюджета города, внебюджетных фондов и во исполнение Решения Челябинской городской Думы от 26.01.1999 № 34/4 «О создании Контрольно-счетной палаты муниципального образования – города Челябинска» (постановление Главы города Челябинска от 12.04.1999 № 462-п). Контрольно-счетная палата города Челябинска образовывалась Главой города и была ему подотчетна [26].

30 октября 2001 года Челябинская городская Дума второго созыва приняла решение № 9/13 об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска. В нем впервые было указано, что Контрольно-счетная палата города Челябинска является юридическим лицом и обладает организационной и функциональной независимостью в рамках задач, определенных ей действующим законодательством [26].

Решением Челябинской городской Думы от 25 августа 2004 года № 38/3 «О внесении изменений и дополнений в Устав города Челябинска» за Контрольно-счетной палатой был закреплен статус постоянно действующего органа муниципального контроля за исполнением бюджета города

Челябинска, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города, отчета о его исполнении, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

27 сентября 2011 года в целях соблюдения Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Челябинской городской Думой было принято решение № 27/13 об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности, в котором дополнительно подтвердила функциональную независимость Контрольно-счетной палаты города Челябинска, а также невозможность приостановления ее деятельности. Структура Контрольно-счетной палаты города Челябинска представлена на рис. 3 [26].

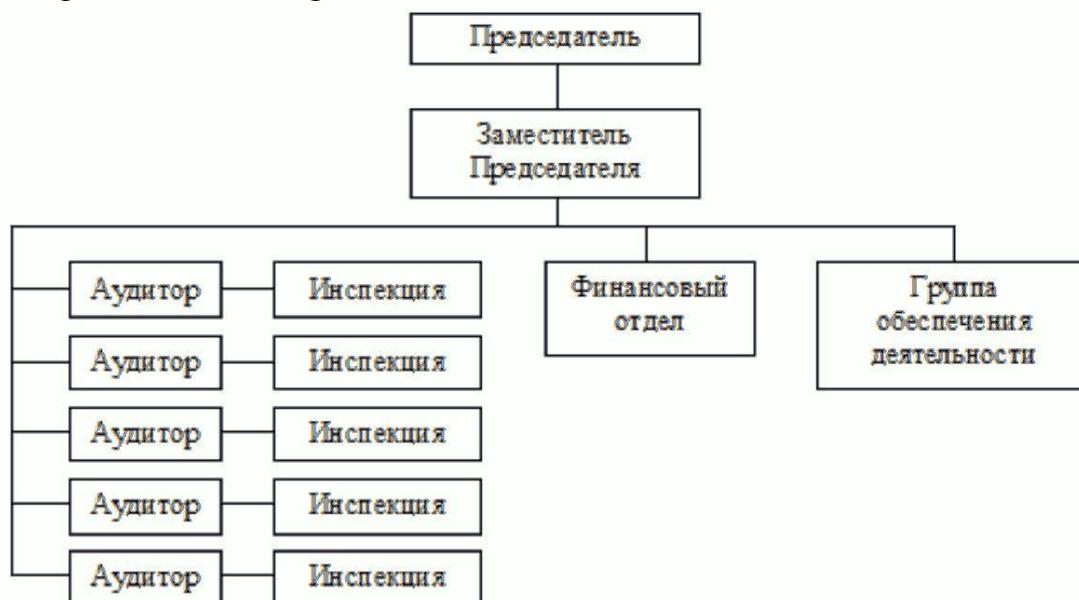


Рис. 3. Организационная структура Контрольно-счетной палаты города Челябинска

В состав полномочий Контрольно-счетной палаты города Челябинска включены [7]:

- 1) контроль за исполнением бюджета города Челябинска;
- 2) экспертиза проектов бюджета города Челябинска;
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска;
- 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Челябинска, а также средств, получаемых бюджетом города Челябинска из иных источников;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом города Челябинска;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Челябинска, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Челябинска и муниципального имущества;

7) аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

8) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов города Челябинска (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств города Челябинска, а также муниципальных программ;

9) анализ бюджетного процесса в городе Челябинске и подготовка предложений по его совершенствованию;

10) подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Челябинска, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Челябинскую городскую Думу, Главе города Челябинска;

11) участие в мероприятиях по противодействию коррупции;

12) осуществление внешнего муниципального финансового контроля в отношении внутригородских районов города Челябинска на основании заключенных соглашений о передаче соответствующих полномочий.

Взаимодействие между органами, осуществляющими государственный и муниципальный аудит, финансовый контроль.

Контрольные органы Президента РФ и Правительства РФ, органы государственной безопасности, правоохранительные органы, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований, Центральный банк РФ, финансовые органы, налоговые органы и иные государственные органы, иные организации, подразделения внутреннего аудита обязаны оказывать содействие деятельности Счетной палаты, предоставлять по ее запросам информацию, необходимую для выполнения ее задач и функций.

Что касается региональных органов, то, например, Контрольно-счетная палата Челябинской области в своей деятельности достаточно тесно сотрудничает с региональной общественной палатой, уделяет большое внимание укреплению взаимодействия со Счетной палатой РФ, контрольно-

счетными органами субъектов и муниципальных образований России, муниципальными органами внешнего финансового контроля Челябинской области [25].

Контрольно-счетная палата Челябинской области вошла в состав Совета контрольно-счетных органов России, который создан при Счетной палате РФ в целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля) в рамках организации взаимодействия между Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований [25].

Всего заключено 41 соглашение о сотрудничестве в том числе: со Счетной палатой РФ, с контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований, с правоохранительными органами, органами государственной власти, ведомствами и организациями.

В рамках сотрудничества органов внешнего финансового контроля субъектов, входящих в Уральский федеральный округ, налажено информационное и методологическое взаимодействие по вопросам классификации финансовых и иных выявляемых в ходе осуществления финансового контроля нарушений. С целью решения актуальных вопросов организации и проведения внешнего финансового контроля, оказания методической и консультационной помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований в апреле 2008 года создано Объединение контрольно-счетных органов Челябинской области [25]. Сегодня во всех 43 городских округах и муниципальных районах созданы органы внешнего финансового контроля, из них 40 имеют статус юридического лица. Этого удалось достигнуть благодаря пониманию и поддержке со стороны Губернатора, Законодательного Собрания, Правительства Челябинской области.

Что касается Контрольно-счетной палаты города Челябинска, то при осуществлении своей деятельности она вправе взаимодействовать с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, контрольно-счетными органами других субъектов РФ и муниципальных образований, а также со Счетной палатой РФ, с территориальными управлениями Центрального банка РФ, налоговыми органами, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами РФ, субъектов РФ и муниципальных образований [26].

Контрольно-счетная палата города Челябинска вправе заключать с ними соглашения о сотрудничестве и взаимодействии, вступать в объединения (ассоциации) контрольно-счетных органов РФ, объединения (ассоциации) контрольно-счетных органов Челябинской области.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные этапы исторического возникновения и развития контрольных органов в России?
2. Назовите основные направления государственного аудита, согласно подходу С.В. Степашина.
3. Какие органы являются субъектам государственного аудита?
4. Какие направления деятельности включает в себя аудит (контроль) бюджетного процесса?
5. В каких случаях применяется «аудит адекватности» и что он подразумевает?
6. Каково назначение «аудита эффективности»?
7. На каких принципах основывается деятельность контрольно-счетных органов в РФ?
8. Каковы полномочия Контрольно-счетной палаты Челябинской области и какой нормативный документ эти полномочия устанавливает?
9. Назовите объекты контроля Счетной палаты РФ и Контрольно-счетных органов Челябинской области и города Челябинска. В чем принципиальное отличие состава этих объектов?
10. Перечислите формы контроля. Каким документом оформляются результаты проведенных контрольных мероприятий?
11. Перечислите формы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
12. Чем организационная структура Контрольно-счетной палаты Челябинской области отличается от Контрольно-счетной палаты города Челябинска? Каково принципиальное отличие?
13. Как осуществляется взаимодействие между органами, осуществляющими государственный и муниципальный аудит, финансовый контроль?
14. Что означает термин «предотвращенные потери бюджетной системы»? Какой нормативный документ содержит сведения о порядке расчета предотвращенных бюджетных потерь?
15. Что включается в показатель «Объем предотвращенных потерь бюджетной системы (Предотвращено бюджетных потерь)»?

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА: ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ, ПРЕДМЕТЫ И ОБЪЕКТЫ КОНТРОЛЯ И АУДИТА

Принципы организации государственного и муниципального аудита (контроля).

Контрольно-счетные органы в РФ осуществляют внешний государственный аудит (контроль) на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Принцип законности означает строгое и точное соблюдение всеми сотрудниками контрольно-счетных органов законодательства РФ при реализации возложенных на них полномочий. Таким образом, все проводимые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия должны основываться на нормативно-правовой базе, регулирующей деятельность Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований, регламентах их деятельности, утвержденных Коллегиями контрольно-счетных органов соответствующего уровня, стандартах государственного и муниципального аудита (контроля), которые регламентируют проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Принцип эффективности означает, что выбор способов и методов достижения целей внешнего государственного аудита (контроля) должен основываться на необходимости достижения целей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с наименьшими затратами сил и средств. Кроме того, деятельность контрольно-счетных органов в РФ в пределах предоставленных им полномочий должна быть результативной, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должно быть направлено не только на выявление нарушений в бюджетном учете и подготовке отчетности, использовании государственного (муниципального) имущества, разработке проектов бюджетов, их исполнения и т.д., но и на предупреждение, пресечение нарушений, усовершенствование бюджетного процесса в целом.

Принцип объективности означает, что при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не должно быть предвзятого отношения к объекту контроля, выявленным в его деятельности нарушениям или недостаткам. Кроме того, должны быть исключены какие-либо корыстные мотивы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Также должна присутствовать беспристрастность и обоснованность выводов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подтверждение их данными, содержащими достоверную и официальную информацию.

Принцип независимости означает, что сотрудники контрольно-счетных органов в своей деятельности должны быть независимы от объектов аудита (контроля), каких-либо органов и должностных лиц. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий они руководствуются Конституцией РФ, международными договорами РФ, федеральными законами, международно-правовыми принципами независимого аудита (контроля), внутренними нормативными документами Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований.

Принцип открытости означает полное и своевременное ознакомление должностных лиц объектов аудита (контроля) с целями и результатами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Соблюдение данного принципа не предусматривает предание гласности промежуточных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также материалов, содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну.

Принцип гласности означает, что утвержденные Коллегиями контрольно-счетных органов отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также документы, разрабатываемые Счетной палатой и контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципалитетов в рамках выполнения возложенных на них задач, за исключением материалов, составляющих государственную тайну, могут публиковаться для всеобщего сведения, в том числе на официальных сайтах контрольно-счетных органов в сети Интернет.

Предметы и объекты государственного и муниципального контроля и аудита.

Предмет государственного и муниципального контроля и аудита в деятельности Счетной палаты РФ и Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований отличается в зависимости от форм проведения контроля и аудита. В таблице 2 представим предмет государственного и муниципального контроля и аудита при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органами внешнего контроля разного уровня.

Вид предмета государственного (муниципального) контроля и аудита

Вид органа внешнего аудита (контроля)	Предмет аудита (контроля)	Объект аудита (контроля)
Счетная палата РФ		
– при проведении контрольного мероприятия:	процесс формирования и использования средств федерального бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов, средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в части действия контрольных полномочий Счетной палаты РФ;	федеральные государственные органы; органы государственных внебюджетных фондов; Центральный банк РФ; федеральные государственные учреждения;
	процесс формирования и использования средств ТФОМС в части средств, передаваемых из ФФОМС;	федеральные государственные унитарные предприятия;
	процесс формирования и использования средств Центрального банка РФ;	государственные корпорации и государственные компании;
	процесс формирования и использования федеральной собственности (включая имущество, переданное в оперативное управление и хозяйственное ведение);	хозяйственные товарищества и общества с участием РФ в их уставных капиталах;
	процесс формирования и использования средств, полученных государственными учреждениями от приносящей доход деятельности;	государственные органы субъектов РФ; органы местного самоуправления; юридические лица, ИП, физические лица – производители товаров, работ, услуг в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, договоров об использовании и управлении федеральным имуществом, договоров о предоставлении государственных гарантий РФ, юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов.
	процесс формирования и использования средств государственных внутренних и внешних заимствований, включая государственные гарантии (государственный долг); государственных кредитов, предоставляемых РФ иностранным государствам, и долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед РФ.	государственные органы субъектов РФ; органы местного самоуправления; юридические лица, ИП, физические лица – производители товаров, работ, услуг в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, договоров об использовании и управлении федеральным имуществом, договоров о предоставлении государственных гарантий РФ, юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов.
– при проведении экспертно-аналитического мероприятия:	организация и функционирование финансовой системы РФ;	и бюджетов государственных внебюджетных фондов, договоров об использовании и управлении федеральным имуществом, договоров о предоставлении государственных гарантий РФ, юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов.
	организация бюджетного процесса;	
	формирование, управление и распоряжение средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными ресурсами;	
	законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в т.ч. влияющие на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.	

Вид органа внешнего аудита (контроля)	Предмет аудита (контроля)	Объект аудита (контроля)
Контрольно-счетная палата Челябинской области		
– при проведении контрольного мероприятия:	<p>процесс формирования и использования средств областного бюджета и средств бюджета Челябинского областного ФОМС;</p> <p>процесс формирования и использования средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории области, местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из бюджета, в части полномочий КСП;</p> <p>процесс формирования и использования собственности Челябинской области, муниципальных образований, в том числе имущества, переданного в оперативное управление и хозяйственное ведение;</p> <p>процесс формирования и использования средств, полученных государственными и муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями;</p> <p>процесс формирования и использования средств, полученных государственными и муниципальными учреждениями от приносящей доход деятельности;</p> <p>процесс формирования и использования долговых обязательств, включая государственные гарантии (государственный долг).</p>	<p>областной, местные бюджеты; бюджет Челябинского областного ФОМС; имущество, находящееся в собственности Челябинской области, муниципальных образований, в том числе имущество, переданное в оперативное управление и хозяйственное ведение, в отношении которых КСП осуществляются определенные контрольные действия; государственные и муниципальные органы, организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия КСП.</p>
– при проведении экспертно-аналитического мероприятия:	<p>организация и функционирование бюджетной системы Челябинской области;</p> <p>организация бюджетного процесса;</p> <p>формирование и использование государственных средств, а также законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в т.ч. влияющие на формирование и исполнение областного бюджета.</p>	<p>органы государственной власти (государственные органы);</p> <p>органы местного самоуправления; организации, учреждения.</p>

Вид органа внешнего аудита (контроля)	Предмет аудита (контроля)	Объект аудита (контроля)
Контрольно-счетная палата города Челябинска		
– при проведении контрольного мероприятия:	законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Челябинска, а также средств, получаемых из иных источников;	органы местного самоуправления; муниципальные бюджетные и автономные учреждения; казенные учреждения; муниципальные унитарные предприятия; организации различных организационно-правовых форм, на которые распространяются контрольные полномочия КСП.
	соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.	
– при проведении экспертно-аналитического мероприятия:	организация и функционирование бюджета города Челябинска;	органы местного самоуправления; муниципальные учреждения и унитарные предприятия;
	организация бюджетного процесса; формирование и использование средств бюджета города, а также муниципального имущества, необходимости и достаточности нормативно-правового регулирования,	организации и иные юридические лица, на которые распространяются контрольные полномочия КСП.
	деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета города Челябинска, в рамках реализации задач КСП Челябинска.	

Место государственного и муниципального аудита в бюджетном процессе, системе управления государственным и муниципальным имуществом.

В соответствии со ст. 6 главы 1 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ бюджетный процесс представляет собой регламентируемую законодательством РФ деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утвержде-

нию бюджетной отчетности [1]. Поэтому государственный и муниципальный аудит в бюджетном процессе выполняет важную роль.

В п.2 ст. 264.4 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» (в третьей части «Бюджетный процесс в Российской Федерации») Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ четко определено, что внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета осуществляет Счетная палата РФ. Соответственно, внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ осуществляет контрольно-счетный орган субъекта РФ, местного бюджета – контрольно-счетный орган муниципального образования.

Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (при его представлении высшим исполнительным органом государственной власти субъектам РФ не позднее 15 апреля текущего года) проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца, на годовой отчет об исполнении местного бюджета (при его представлении местной администрацией не позднее 1 апреля текущего года) – проводится в срок, не превышающий один месяц.

Помимо внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Счетная палата РФ в рамках бюджетного процесса проводит:

- 1) предварительный аудит формирования федерального бюджета;
- 2) оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета;
- 3) последующий контроль за исполнением федерального бюджета;
- 4) предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ;
- 5) последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- б) оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ.

Контрольно-счетная палата Челябинской области в рамках бюджетного процесса осуществляет предварительный контроль формирования проекта областного бюджета и бюджета Челябинского областного фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и плановый период, последующий контроль исполнения областного бюджета и Челябинского областного фонда обязательного медицинского страхования, внешнюю проверку отчета об исполнении.

Помимо бюджетного процесса, контрольно-счетные органы участвуют в оценке управления государственным и муниципальным имуществом. Так, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Челябинской области в 2015-2016 гг. позволило установить следующие нарушения порядка управления и распоряже-

ния имуществом, находящимся в государственной собственности Челябинской области [20]:

- 1) в течение длительного периода не зарегистрировано право оперативного управления объектами недвижимости;
- 2) передавались помещения в аренду без согласования с Министерством имущества и природных ресурсов Челябинской области;
- 3) предоставлялись помещения без оформления договора аренды;
- 4) не оформлялось право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком;
- 5) в течение длительного периода не принимались меры по передаче в областную казну неиспользуемых объектов недвижимого имущества;
- 6) не начислялась или занижалась арендная плата за использование муниципального имущества и земельных участков;
- 7) не перечислялись доходы от аренды имущества и земельных участков, допускалась просроченная задолженность за аренду имущества и земельных участков;
- 8) использовались земельные участки без договоров аренды;
- 9) необоснованно продавались земельные участки по льготной стоимости;
- 10) приватизировались объекты недвижимого имущества без одновременной продажи земельных участков.

Общее количество контрольно-аналитических мероприятий, их результаты – выявленные нарушения и принятые меры, включая операции по управлению объектами имущества, находящегося в собственности Челябинской области, представим в таблице 3.

Таблица 3

Сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях КСП ЧО и их результатах

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		
		2015 год	2016 год	Изменение 2015-2016
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, единиц	53	56	+3
2	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, единиц	22	16	-6
3	Нецелевое использование бюджетных средств, тыс. руб.	46 510,5	10 748,1	-35 762,4
3.1	в т.ч. средств областного бюджета, тыс. руб.	298,6	98,2	-200,4
4	Неэффективное использование средств, тыс. руб.	778 737,5	961 714,6	+182 977,1
4.1	в т.ч. средств областного бюджета, тыс. руб.	188 329,0	579 714,0	+391 385
5	Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году, тыс. руб.	7 234 440,0	682 993,8	-6551446,2

Окончание таблицы 3

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		
		2015 год	2016 год	Изменение 2015-2016
6	Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:			
6.1	количество направленных предписаний, единиц	2	2	0
6.2	количество направленных представлений, единиц	130	74	-56
6.3	количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, единиц	5	4	-1
6.4	привлечено к административной ответственности, человек	62	85	+23
7	В результате мер, принятых проверенными объектами по устранению нарушений и предотвращению бюджетных потерь в части управления объектами имущества, находящего в государственной собственности:			
7.1	отражены в бухгалтерском учете дебиторская и кредиторская задолженность, числящиеся в реестре муниципальной казны земельные участки, тыс. руб.	4 007 636,0	-	-
7.2	принято в оперативное управление и на баланс имущество, тыс. руб.	320 676,1	-	-
7.3	начислена арендная плата за использование имущества и земельных участков, тыс. руб.	278 580,1	-	-
7.4	перечислена в бюджет просроченная задолженность по арендной плате за использование имущества и земельных участков, часть прибыли унитарных предприятий, тыс. руб.	65 534,2	-	-
8	Выявлено фактов нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Челябинской области, единиц	180	387	+207

Источник: данные отчетов о работе Контрольно-счетной палаты Челябинской области в 2015-2016 гг. [25], информация (отчеты аудиторов и представления) о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях [20], собственные расчеты автора.

Следует отметить, что количество фактов нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Челябинской области за счет проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Челябинской области за первое полугодие 2017 года сократилось до 79 единиц (против 218 фактов в первом полугодии 2016 года). Поэтому контрольные действия Контрольно-счетной палаты достаточно эффективны, они позволяют не просто выявить нарушения, но и предупредить возникновение новых.

Вопросы для самоконтроля

1. Каково содержание принципа законности при организации и проведении государственного и муниципального аудита (контроля) Счетной па-

палатой РФ и контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований?

2. Какую цель ставит реализация принципов эффективности в деятельности Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований?

3. В соответствии с каким принципом деятельности контрольно-счетных органов в РФ при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не должно быть предвзятого отношения к объекту контроля в связи с выявленными в его деятельности нарушениями или недостатками?

4. Существуют ли отличия в предметах аудита (контроля) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами в РФ? Если да, то на чем эти отличия основываются?

5. Что является предметом аудита (контроля) при проведении контрольных мероприятий Счетной палатой РФ?

6. Перечислите предметы аудита (контроля) при проведении экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Челябинской области.

7. Кто является объектом аудита (контроля) при проведении контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Челябинска?

8. В каком нормативном документе определена роль государственного (муниципального) аудита и контроля в бюджетном процессе?

9. Какие мероприятия проводит Счетная палата в РФ, участвуя в бюджетном процессе?

10. Какие мероприятия проводит Контрольно-счетная палата Челябинской области в рамках своих полномочий в бюджетном процессе региона?

11. Какие нарушения в порядке управления и распоряжения областным имуществом удалось выявить Контрольно-счетной палате Челябинской области в 2015-2016 гг.?

12. Какова динамика фактов нарушения порядка управления и распоряжения областным имуществом, выявленных Контрольно-счетной палатой Челябинской области с начала 2017 года?

13. Какие меры чаще всего принимаются по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Челябинской области?

3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ В РФ: ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ, ФОРМЫ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами в РФ.

Формой осуществления государственного и муниципального контроля и аудита являются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утверждаются соответствующими стандартами. Представим их по уровням органов государственного и муниципального аудита и контроля (табл. 4).

Таблица 4

Стандарты органов внешнего государственного и муниципального контроля и аудита в России, устанавливающие правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Вид органа внешнего аудита (контроля)	Проведение контрольных мероприятий	Проведение экспертно-аналитических мероприятий
Счетная палата РФ	СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»	СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»
Контрольно-счетная палата Челябинской области	СВГФК 101 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Челябинской области контрольного мероприятия»	СВГФК 102 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Челябинской области экспертно-аналитического мероприятия»
Контрольно-счетная палата города Челябинска	СВМФК 101 «Правила организации и проведения контрольного мероприятия»	СВМФК 102 «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»

Примечания: СГА – стандарт государственного аудита; СВГФК – стандарт внешнего государственного финансового контроля; СВМФК – стандарт внешнего муниципального финансового контроля.

По данным таблицы 4 номера стандартов по трем уровням органов внешнего государственного и муниципального контроля и аудита совпадают, во избежание путаницы. Аналогично СГА 101 раскрывается содержание данного вида контроля в деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований и их стандартах.

Представим пояснение того, что называется контрольным мероприятием, а что называется экспертно-аналитическим мероприятием, и в чем их принципиальное отличие.

Контрольное мероприятие – это организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Счетной палаты и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований в сфере внешнего государственного аудита (контроля), касающаяся контроля формирования и использования государственных средств.

Экспертно-аналитическое мероприятие – это организационная форма осуществления экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований в виде финансовой экспертизы проектов законов о федеральном бюджете и бюджете Федерального ФОМС, государственных программ и др.

Остановимся подробнее на каждом из них, представим правила и порядок организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты РФ.

В соответствии со Стандартом государственного аудита (далее – СГА) 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» контрольные мероприятия Счетной палаты исполняются на основании годового плана работы Счетной палаты. Проведение мероприятия оформляется соответствующим распоряжением. Кроме того, мероприятие проводится в соответствии с программой его проведения, утвержденной в установленном порядке. По результатам мероприятия оформляется отчет, который в установленном порядке представляется на рассмотрение (утверждение) Коллегии Счетной палаты.

Предметом контрольного мероприятия Счетной палаты является процесс формирования и использования [32]:

- средств федерального бюджета;
- средств бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- средств бюджетов субъектов РФ и муниципальных бюджетов (в части действия контрольных полномочий Счетной палаты);
- средств территориальных ФОМС в части средств, передаваемых из Федерального ФОМС;
- средств Центрального банка РФ;
- федеральной собственности, в том числе имущества, переданного в оперативное управление и хозяйственное ведение;
- средств, полученных государственными учреждениями от приносящей доход деятельности;
- государственных внутренних и внешних заимствований;
- государственных долговых обязательств, включая государственные гарантии (государственный долг);
- государственных кредитов, предоставляемых РФ иностранным государствам, и долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед РФ;

– других государственных средств в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами.

При проведении контрольного мероприятия проверяются документы и иные материалы, содержащие данные о предмете контрольного мероприятия. Предмет контрольного мероприятия отражается, как правило, в наименовании контрольного мероприятия.

Объектами контрольного мероприятия в соответствии с положениями ст.15 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» являются:

- федеральные государственные органы (в том числе их аппараты), органы государственных внебюджетных фондов;
- Центральный банк РФ (в том числе структурные подразделения);
- федеральные государственные учреждения;
- федеральные государственные унитарные предприятия;
- государственные корпорации и государственные компании;
- хозяйственные товарищества и общества с участием РФ в их уставных (складочных) капиталах;
- государственные органы субъектов РФ (в том числе их аппараты);
- органы местного самоуправления;
- юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица – производители товаров, работ, услуг, взаимодействующие с бюджетной системой РФ и получающие бюджетные средства на те или иные цели.

Организация контрольного мероприятия включает следующие этапы [32]:

- 1) подготовительный этап;
- 2) основной этап;
- 3) заключительный этап.

Подготовительный этап осуществляется в целях изучения объекта контрольного мероприятия, подготовки программы (Приложение 1,2) и рабочего плана (Приложение 3) проведения контрольного мероприятия. До начала проведения контрольного мероприятия подготавливаются уведомления (Приложение 4), которые отправляются руководителям проверяемых объектов.

Предварительное изучение проводится посредством сбора информации для получения знаний о предмете и объектах контрольного мероприятия в объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия. На основе анализа этой информации в зависимости от вида аудита (контроля) и целей контрольного мероприятия определяются [32]:

- приемлемый уровень существенности информации;
- области, наиболее значимые для проверки;
- наличие и степень рисков;
- наличие и состояние внутреннего аудита (контроля) на объекте контрольного мероприятия.

Оценка уровня существенности заключается в установлении тех пороговых значений или точки отсчета, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчетной информации объекта контрольного мероприятия способны оказать существенное влияние на его финансовую отчетность, а также повлиять на решения пользователей данной отчетности, принятые на ее основе.

Выявление областей, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке соотношений финансово-экономических показателей деятельности объекта контрольного мероприятия.

Оценка рисков заключается в том, чтобы определить, существуют ли какие-либо факторы (действия или события), оказывающие негативное влияние на формирование и использование государственных средств в проверяемой сфере или на финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия, следствием чего могут быть нарушения и недостатки, в том числе риски возникновения коррупционных проявлений в ходе использования государственных средств.

Определение состояния внутреннего аудита (контроля) объекта контрольного мероприятия заключается в проведении, по возможности, предварительной оценки степени эффективности его организации, по результатам которой устанавливается, насколько можно доверять и использовать результаты деятельности внутреннего контроля при планировании объема и проведении контрольных процедур на данном объекте.

По результатам анализа и оценки совокупности перечисленных факторов, характеризующих формирование и использование государственных средств в сфере предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия, формулируются цели и вопросы контрольного мероприятия, определяются методы его проведения, а также планируется объем необходимых контрольных процедур.

Основной этап заключается в непосредственном проведении контрольных действий, по результатам которых оформляются соответствующие акты.

Основной этап контрольного мероприятия осуществляется после утверждения программы, подготовки и подписания рабочего плана проведения контрольного мероприятия, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты.

Проект программы проведения контрольного мероприятия подготавливается с использованием соответствующего шаблона документа комплекса программных средств «ККМ СП-АУДИТ» на основании введенных в указанную систему данных об объектах контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия формируется рабочая документация в целях [32]:

- предварительного изучения предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия;
- обеспечения качества и контроля качества контрольного мероприятия;
- формирования доказательств в ходе контрольного мероприятия;
- подтверждения результатов контрольного мероприятия, в том числе фактов нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;
- подтверждения выполнения инспекторами и иными сотрудниками программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа контрольного мероприятия. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контрольного мероприятия, других органов и организаций по запросам Счетной палаты, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные инспекторами и иными сотрудниками самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации. Рабочая документация, временно необходимая для работы, не включается в дело контрольного мероприятия постоянного хранения, а формируется в отдельное дело с временным сроком хранения (до 10 лет), предусмотренное номенклатурой дел на очередной год. В деле рабочая документация должна быть систематизирована в порядке, отражающем последовательность выполнения этапов и отдельных контрольных процедур контрольного мероприятия.

Основной этап контрольного мероприятия включает следующую последовательность действий [32]:

- 1) проверка соблюдения нормативных правовых актов;
- 2) получение доказательств. При этом в процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам. Так, доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы в отчете о результатах проведенного контрольного мероприятия. Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения контрольного мероприятия. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно инспекторами и иными сотрудниками, полученные из внешних источников и представленные в форме документов. Доказательства считаются относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам, если они имеют логическую, разумную связь с ними;
- 3) оформление актов (Приложение 5) и заключений на замечания (пояснения) к акту по результатам контрольного мероприятия (Приложение 6).

Акт должен иметь следующую структуру [32]:

- основание для проведения контрольного мероприятия;
- предмет контрольного мероприятия;
- проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия;
- перечень вопросов, которые проверены на данном объекте;
- срок проведения контрольного мероприятия на объекте;
- краткая характеристика объекта контрольного мероприятия (при необходимости), объем которой не должен превышать двух-трех страниц печатного текста;
- результаты контрольных действий по каждому вопросу программы (рабочего плана).

В ходе контрольного мероприятия также могут оформляться следующие виды актов [32]:

- акт по фактам создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам аппарата Счетной палаты для проведения контрольного мероприятия;
- акт по фактам выявленных на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий;
- акт по факту опечатывания касс, кассовых или служебных помещений, складов и архивов на объекте контрольного мероприятия;
- акт изъятия документов объекта контрольного мероприятия.

На заключительном этапе контрольного мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение Коллегии Счетной палаты отчет о результатах контрольного мероприятия.

Результаты контрольного мероприятия подготавливаются по каждой установленной цели на основе анализа и обобщения доказательств, зафиксированных в материалах актов по результатам контрольного мероприятия на объектах и рабочей документации.

Результаты контрольного мероприятия должны содержать в обобщенном виде изложение фактов нарушений и недостатков в сфере предмета и в деятельности объектов контрольного мероприятия, а также характеристику проблем в формировании и использовании государственных средств, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

На основе результатов контрольного мероприятия формируются выводы по каждой цели контрольного мероприятия, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании государственных средств в сфере предмета или деятельности объектов контрольного мероприятия;
- определять причины выявленных нарушений и недостатков и последствия, которые они влекут или могут повлечь за собой;

– указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные нарушения и недостатки.

В выводах указывается размер ущерба (при его наличии), нанесенного федеральному бюджету, государственным внебюджетным фондам, федеральной собственности.

На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контрольного мероприятия, государственных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

Предложения (рекомендации) должны быть:

– направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и возмещение ущерба, причиненного федеральному бюджету, государственным внебюджетным фондам, федеральной собственности;

– ориентированы на принятие объектами контрольного мероприятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить;

– конкретными, сжатыми и простыми по форме и по содержанию.

К участию в проведении контрольного мероприятия могут привлекаться на договорной основе аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные специалисты, эксперты, переводчики (данная категория специалистов применительно к организации и проведению контрольного мероприятия называется «внешние эксперты»). Поэтому при подготовке результатов, выводов и предложений (рекомендаций), подготавливаемых по итогам контрольного мероприятия, используются также результаты работы внешних экспертов.

Завершается контрольное мероприятие составлением отчет о результатах контрольного мероприятия, который представляет собой документ Счетной палаты, содержащий основные результаты контрольного мероприятия, выводы и предложения (рекомендации) в соответствии с поставленными целями.

Отчет имеет следующую структуру [32]:

- основание проведения контрольного мероприятия;
- предмет контрольного мероприятия;
- перечень объектов контрольного мероприятия;
- сроки проведения контрольного мероприятия;
- цели контрольного мероприятия;
- критерии оценки эффективности по каждой цели (в случае проведения аудита эффективности);
- проверяемый период;
- краткая характеристика сферы предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия (по необходимости);
- результаты контрольного мероприятия по каждой цели;

- наличие возражений или замечаний руководителей объектов по результатам контрольного мероприятия;
- выводы по каждой цели;
- предложения (рекомендации);
- приложения, включая таблицу «Карта итогов контрольного мероприятия».

Одновременно с отчетом о результатах контрольного мероприятия подготавливаются [32]:

- проекты сопроводительных писем;
- информация об основных итогах контрольного мероприятия.

В зависимости от содержания результатов контрольного мероприятия наряду с отчетом по необходимости подготавливаются следующие документы [32]:

- представление Счетной палаты;
- предписание Счетной палаты;
- уведомление Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;
- информационное письмо Счетной палаты;
- обращение Счетной палаты в правоохранительные органы.

В отличие от контрольных мероприятий, главной целью которых является поиск нарушений порядка использования бюджетных средств, управления государственным имуществом, и предупреждение этих нарушений, экспертно-аналитические мероприятия направлены на:

- анализ обоснованности показателей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, наличия и состояния нормативной методической базы их формирования;
- оценку проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ как инструментов социально-экономической политики государства, их соответствия положениям посланий Президента РФ и иных программных документов;
- оценку качества прогнозирования доходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, использования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений и др.

Таким образом, экспертно-аналитические мероприятия принципиально отличаются от контрольных мероприятий.

В соответствии с СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» предметом экспертно-аналитического мероприятия являются [33]:

- 1) организация и функционирование финансовой системы РФ;
- 2) организация бюджетного процесса;

3) формирование, управление и распоряжение средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными ресурсами;

4) законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия те же, что и при проведении контрольного мероприятия.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы Счетной палаты на текущий год. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия в плане работы Счетной палаты устанавливается с учетом всех этапов мероприятия. Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата принятия Коллегией Счетной палаты решения об утверждении отчета о результатах данного мероприятия.

Экспертно-аналитическое мероприятие включает в себя три этапа работы:

- 1) подготовительный этап;
- 2) основной этап;
- 3) заключительный этап.

Продолжительность каждого этапа зависит от особенностей экспертно-аналитического мероприятия. Рассмотрим каждый из этапов.

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и деятельности объектов мероприятия, определении его целей, вопросов и методов проведения, подготовке документов для осуществления основного этапа мероприятия [33].

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия включает следующие процедуры [33]:

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;
- определение цели (целей), вопросов и методов проведения мероприятия;
- подготовка, согласование и утверждение программы (единой программы) проведения экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 7);
- подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 8) и подписание его руководителем мероприятия;
- подготовка проекта и утверждение распоряжения Председателя Счетной палаты о проведении основного этапа экспертно-аналитического мероприятия.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия должна содержать следующие данные [33]:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы Счетной палаты);
- предмет мероприятия;
- объект(ы) мероприятия;

- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- состав ответственных исполнителей мероприятия (с указанием должностей, фамилий и инициалов руководителя и исполнителей мероприятия);
- срок представления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

Данные по программе (единой программе) проведения экспертно-аналитического мероприятия вводятся в КПС «ККМ СП-АУДИТ» в течение трех рабочих дней со дня ее утверждения или принятия решения о внесении в нее изменений.

После утверждения программы (единой программы) осуществляется подготовка рабочего плана проведения мероприятия, который содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы (единой программы) проведения мероприятия между исполнителями мероприятия с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия проводится на основании распоряжения Председателя Счетной палаты, а в случае его отсутствия – распоряжения заместителя Председателя Счетной палаты, и состоит в сборе и анализе фактических данных и информации по предмету мероприятия в соответствии с целями и вопросами экспертно-аналитического мероприятия, содержащимися в программе (единой программе) его проведения [33].

Сбор фактических данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов Счетной палаты о предоставлении информации.

По итогам сбора фактических данных и информации по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия подготавливается соответствующая справка, которая подписывается всеми членами группы исполнителей мероприятия, принимавшими участие в проведении мероприятия по месту расположения данного объекта, и включается в состав рабочей документации мероприятия.

Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке заключений, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия [33].

При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия, который должен содержать [33]:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия);

- информацию о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- информацию в части, касающейся предупреждения коррупции и борьбы с ней;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой (единой программой) проведения мероприятия;

- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

Кроме того, при необходимости отчет может содержать приложения.

Пример отчета аудитора о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на примере деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области представлен в Приложении 10.

Формы контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты РФ проводится в форме предварительного аудита, оперативного анализа, последующего контроля.

Предварительный аудит формирования федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ осуществляется в соответствии со ст.13 и ст.18 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации», стандартом государственного аудита СГА 201 «Предварительный аудит формирования федерального бюджета» [35], СГА 204 «Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» [38].

Предварительный аудит формирования федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ на очередной финансовый год и на плановый период представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке и анализу обоснованности показателей проекта федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ на очередной финансовый год и плановый период, нормативной методической базы их формирования.

По результатам осуществления комплекса экспертно-аналитических и контрольных мероприятий подготавливаются заключения на проекты фе-

деральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ, которые представляются в палаты Федерального Собрания.

В ходе предварительного аудита осуществляется [12]:

1) определение соответствия проектов федерального закона о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ действующему законодательству;

2) определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проектах федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ;

3) оценка проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ как инструментов социально-экономической политики государства, их соответствия положениям посланий Президента РФ и иным программным документам;

4) оценка качества прогнозирования доходов федерального бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ осуществляется в соответствии со ст.13 и ст.19 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» и положениями стандарта государственного аудита СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета».

В процессе исполнения федерального бюджета Счетная палата России анализирует [12]:

1) полноту и своевременность поступлений доходов федерального бюджета;

2) кассовое исполнение федерального бюджета в сравнении с утвержденными показателями федерального закона о федеральном бюджете;

3) выявляет отклонения и нарушения;

4) проводит анализ отклонений и нарушений, вносит предложения по их устранению.

Ежеквартально Счетная палата представляет палатам Федерального Собрания РФ оперативный доклад о ходе исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, в котором приводится анализ данных о доходах, расходах и об источниках финансирования дефицита.

В процессе исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ Счетная палата анализирует [12]:

1) полноту и своевременность поступления доходов, включая межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов РФ;

2) исполнение расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов в сравнении с утвержденными показателями;

3) выявляет отклонения и нарушения, проводит их анализ, вносит предложения по их устранению.

Данные оперативного анализа хода исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ и контроля за организацией их исполнения в текущем финансовом году используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Оперативный доклад подготавливается на основании результатов оперативного контроля исполнения федерального бюджета в текущем году, проверок, проведенных Счетной палатой, расходных расписаний и расчетных документов на осуществление операций с бюджетными средствами, а также данных отчетности Минфина России, Федерального казначейства, главных администраторов средств федерального бюджета и иных участников бюджетного процесса, обладающих бюджетными полномочиями.

Оперативный доклад содержит подробные сведения о поступлении доходов в федеральный бюджет, расходовании бюджетных средств, источниках финансирования дефицита бюджета, информацию о реализации государственных программ РФ, в том числе приоритетных проектов (программ), движении средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния, выделении бюджетных средств на формирование имущества государственных корпораций.

Кроме того подготавливается аналитическая записка, содержащая информацию не только о ходе исполнения бюджетов, но и о макроэкономической ситуации на каждую отчетную дату, которая направляется Председателю Правительства РФ.

В рамках оперативного анализа осуществляется подготовка заключений Счетной палаты на законопроекты о внесении изменений в федеральные законы о федеральном бюджете и о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на текущий год и плановый период.

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ осуществляется в соответствии со ст.264 Бюджетного кодекса РФ, ст.13, ст.20 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» и на основании СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» и СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов».

Последующий контроль представляет собой проверку исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ за отчетный финансовый год в рамках самостоятельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприя-

тий, включающего внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета.

Счетная палата осуществляет внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и подготавливает заключения по каждому главному администратору средств федерального бюджета. Заключения по каждому главному администратору средств федерального бюджета представляются в Государственную Думу и Совет Федерации.

Счетная палата осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета и подготавливает заключение на годовой отчет об исполнении федерального бюджета. Заключение на годовой отчет об исполнении федерального бюджета представляется в Государственную Думу и Совет Федерации, а также направляется в Правительство РФ.

Счетная палата осуществляет проверку отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ и подготавливает заключения на отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ. Заключения на отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ представляются в Государственную Думу и Совет Федерации, а также направляются в Правительство РФ.

Виды контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществляется в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности, стратегического аудита, иных видов аудита (контроля) в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита (контроля), утверждаемыми Счетной палатой.

Финансовый аудит (контроль) применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля). При проведении финансового аудита (контроля) в пределах компетенции Счетной палаты осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Аудит эффективности применяется в целях определения эффективности использования федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач развития РФ и осуществления возложенных на нее функций.

Стратегический аудит применяется в целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития РФ, предусмотренных документами стратегического планирования РФ.

Аудит государственных программ РФ (федеральных целевых программ) применяется для оценки качества их формирования и реализации в части:

- 1) соответствия хода и результатов их реализации заданным требованиям;
- 2) обоснованности и соблюдения графиков выполнения отдельных этапов работ и сведений о ресурсном обеспечении;
- 3) соотношения результатов с затраченными федеральными ресурсами.

Оценка федеральных инновационных проектов, имеющих высокорисковый характер, осуществляется на основе анализа эффективности реализации совокупности проектов, обладающих схожими целями и характеристиками.

Аудит государственных и международных инвестиционных проектов проводится в целях оценки обоснованности объемов и сроков осуществления капитальных вложений (инвестиций), а также оценки результатов действий и эффективности вложений федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты.

Аудит федеральных информационных систем и проектов проводится с учетом требований соответствующих международных стандартов и стандартов РФ.

Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля), проводится в целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. Оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

Счетная палата проводит экспертизу и дает заключения [3]:

- 1) по вопросам эффективности использования бюджетных средств, федеральной собственности и иных ресурсов;
- 2) по вопросам бюджетно-финансовой политики и совершенствования бюджетного процесса в Российской Федерации в пределах компетенции;
- 3) по проектам законодательных и иных нормативных правовых актов и финансово-экономическим обоснованиям к ним по бюджетно-финансовым вопросам, вносимым на рассмотрение Государственной Думы, а также по проектам законодательных актов, приводящих к изменению доходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ;
- 4) по проектам международных договоров РФ, влекущих правовые последствия для федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ;
- 5) по проектам государственных программ РФ (федеральных целевых программ), документам стратегического планирования РФ и др.

По другим вопросам, входящим в ее компетенцию, Счетная палата осуществляет подготовку и представление заключений или письменных ответов на основании запросов Президента РФ, поручений Совета Федерации или Государственной Думы, оформленных соответствующими постановлениями, запросов комитетов и комиссий Совета Федерации и Государственной Думы, запросов членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы; запросов Правительства РФ, запросов органов государственной власти субъектов РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите формы осуществления государственного и муниципального контроля и аудита. В чем заключается принципиальное отличие между ними?
2. Какие нормативные документы регулируют порядок и правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой РФ?
3. Что является предметом контрольного мероприятия?
4. Каковы объекты экспертно-аналитических мероприятий?
5. Каково содержание подготовительного этапа проведения контрольного мероприятия? Для чего проводится оценка уровня существенности?
6. Перечислите цели формирования рабочей документации в ходе проведения контрольного мероприятия Счетной палатой?
7. Какие доказательства являются достаточными, а какие – достоверными в процессе формирования доказательств при проведении основного этапа контрольного мероприятия?
8. Что указывается в акте по результатам контрольного мероприятия?
9. Каковы цели проведения экспертно-аналитических мероприятий?
10. Назовите предмет экспертно-аналитического мероприятия Счетной палаты?
11. Какие процедуры включает подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия?
12. Какова суть предварительного аудита как формы контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты?
13. Какова периодичность представления палатам Федерального Собрания РФ оперативного доклада о ходе исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, подготавливаемого Счетной палатой РФ?
14. Чем финансовый аудит отличается от аудита эффективности?
15. Какова цель проведения аудита государственных программ?

4. МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов (проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг).

Метод осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты РФ (контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований) – это способ проведения того или иного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Методы осуществления деятельности Счетной палаты (в процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) изложены в ст.16 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации».

В зависимости от глубины охвата при проведении контрольного мероприятия применяются два метода:

- 1) проверки;
- 2) ревизии.

Проверка применяется в целях документального исследования отдельных действий (операций) или определенного направления финансовой деятельности объекта аудита (контроля) за определенный период, указанных в решении о проведении проверки [3]. Проверки подразделяются на камеральные и выездные. Камеральная проверка проводится по месту нахождения Счетной палаты на основании документов, представленных по ее запросу. Выездная проверка проводится по месту нахождения объекта аудита (контроля).

Ревизия применяется в целях комплексной проверки деятельности объекта аудита (контроля), которая выражается в документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности.

Таким образом, ревизия является более глубоким методом финансового контроля в отличие от проверки, затрагивающей узкий участок при проведении контрольных действий.

Результаты проверки, ревизии оформляются актом.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой также применяются следующие методы [3]:

- 1) анализ;
- 2) обследование;
- 3) мониторинг.

Анализ применяется в целях исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта аудита (контроля) и систематизации результатов исследования.

Обследование применяется в целях анализа и оценки состояния определенной сферы предмета и деятельности объекта аудита (контроля).

Результаты анализа, обследования оформляются заключением.

Мониторинг применяется в целях сбора и анализа информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе.

По итогам проводимых контрольных мероприятий, Счетная палата анализирует, обобщает и исследует причины и последствия выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования и исполнения доходов и расходов федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществляется посредством проведения экспертно-аналитических мероприятий по актуальным проблемам финансовой системы РФ, формирования и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, а также посредством исследования причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информационная деятельность Счетной палаты осуществляется посредством направления палатам Федерального Собрания отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регулярного предоставления информации о своей деятельности средствами массовой информации, издания бюллетеня Счетной палаты, представления Совету Федерации и Государственной Думе ежегодного отчета о работе Счетной палаты, утверждаемого Коллегией Счетной палаты и подлежащего обязательному опубликованию.

Оформление результатов государственного аудита (контроля).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформляются отчеты за подписью соответствующего члена Коллегии Счетной палаты РФ. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, охватывающих вопросы, входящие в компетенцию двух и более членов Коллегии, отчеты о результатах подписываются членами Коллегии, ответственными за проведение этих мероприятий.

Отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представляются на рассмотрение Коллегии Счетной палаты. При этом отчет рассматривается Коллегией в срок не более двух недель с момента его представления на рассмотрение. Датой окончания контрольного и экспертно-аналитического мероприятия считается дата утверждения Коллегией отчета о его результатах.

Таким образом, контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие считается завершенным после утверждения Коллегией его результатов.

По результатам рассмотрения отчета о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Коллегией может быть принято следующее решение (решения) [3]:

- утвердить отчет;
- утвердить отчет с учетом его последующей доработки по результатам обсуждения на заседании Коллегии;
- отклонить отчет, подготовить и внести на рассмотрение Коллегии в установленном порядке новый отчет;
- направить информационные письма, представления и иные итоговые документы Счетной палаты по результатам этого мероприятия.

Решение о направлении обращений Счетной палаты в правоохранительные органы до окончания контрольного мероприятия принимает Председатель Счетной палаты, а в случае его отсутствия – заместитель Председателя Счетной палаты.

Отчет о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия направляется палатам Федерального Собрания РФ в срок не более 14 календарных дней после окончания мероприятия.

В случае обнаружения нарушений по итогам проведенных Счетной палатой контрольных мероприятий, объекту аудита направляется представление, предписание, уведомление о применении бюджетных мер принуждения. Рассмотрим содержание каждого из этих документов.

Согласно ст.34 Регламента Счетной палаты РФ [9] представление – это документ, который должен содержать обязательную для рассмотрения в установленные в нем сроки или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства РФ, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений.

Представление Счетной палаты выносится [9]:

- 1) в ходе и по результатам контрольного мероприятия – при выявлении нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности объекта аудита (контроля), наносящих ущерб государству и требующих безотлагательного пресечения;
- 2) в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия – при создании препятствий для их проведения.

Проекты представлений Счетной палаты подготавливают члены Коллегии, ответственные за проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, эти проекты вносятся на рассмотрение Коллегии вместе с отчетом о результатах контрольного мероприятия. Кроме того, представления Счетной палаты направляются руководителям объектов аудита (контроля).

В представлении Счетной палаты отражаются [9]:

- информация о выявленных недостатках и нарушениях законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;
- требования о безотлагательном пресечении объектом аудита (контроля) нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, наносящих ущерб государству;
- требования о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий таких нарушений;
- требования об устранении препятствий, созданных для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- требования о принятии мер по возмещению причиненного государству ущерба (в случае его наличия);
- требования о принятии мер по привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации;
- срок выполнения представления (отдельных пунктов представления) Счетной палаты.

Представления Счетной палаты принимаются Коллегией и подписываются членами Коллегии, ответственными за проведение соответствующего мероприятия.

Срок направления представлений Счетной палатой – не позднее 14 календарных дней со дня поступления протокола заседания Коллегии в систему автоматизации делопроизводства и электронного документооборота «Дело» (далее – САДЭД «Дело»). Срок выполнения представления (отдельных пунктов представления) Счетной палаты может быть продлен по решению Коллегии, но не более одного раза [9].

В случаях невыполнения представлений (их отдельных пунктов) Счетной палаты, несоблюдения сроков их выполнения Счетная палата имеет право направлять руководителям объектов аудита (контроля) обязательные для выполнения предписания – это документ, содержащий обязательный для исполнения срок устранения нарушений бюджетного законодательства РФ и (или) требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба Российской Федерации, субъекту РФ, муниципалитету.

Предписания Счетной палаты принимаются Коллегией и подписываются Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты.

В предписании Счетной палаты отражаются [9]:

- основания вынесения предписания;
- информация о выявленных нарушениях законодательства РФ и иных нормативных правовых актов;
- требования о принятии мер по устранению выявленных нарушений, а также причин и условий таких нарушений;
- сроки выполнения предписания и ответственность за его невыполнение.

Предписания Счетной палаты направляются не позднее 14 календарных дней со дня поступления протокола заседания Коллегии в САДЭД «Дело».

При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений Счетная палата направляет уведомление о применении бюджетных мер принуждения. Данное уведомление направляется финансовому органу, уполномоченному в соответствии с законодательством РФ принимать решения о применении бюджетных мер принуждения [9].

Уведомление Счетной палаты принимается Коллегией Счетной палаты и подписывается Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты, направляется в финансовый орган не позднее 14 календарных дней со дня поступления протокола заседания Коллегии в САДЭД «Дело».

Контроль за выполнением представлений и предписаний Счетной палаты осуществляют члены Коллегии, ответственные за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления и предписания.

Ответственные Члены Коллегии в срок не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока выполнения представления (или его отдельных пунктов) или предписания направляют Председателю Счетной палаты предложения по проектам решений Коллегии [9]:

- о снятии с контроля представлений (отдельных пунктов) Счетной палаты с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля;
- о продлении срока контроля за выполнением представления (отдельных его пунктов) с обоснованием причин;
- о направлении руководителям объектов аудита (контроля) в случаях невыполнения представлений (отдельных пунктов) и несоблюдения сроков их выполнения обязательных для выполнения предписаний Счетной палаты;
- о внесении изменений в предписание или об его отмене;
- о снятии с контроля выполненных предписаний с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля.

Решение о реализации указанных предложений принимает Коллегия.

Члены Коллегии, ответственные за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не позднее трех рабочих дней со дня поступления протокола заседания Коллегии в САДЭД «Дело», информируют объекты аудита (контроля) [9]:

- о снятии с контроля представлений (отдельных пунктов);
- о продлении срока контроля за выполнением представления (отдельных его пунктов);
- о внесении изменений в предписание или об его отмене;
- о снятии с контроля выполненных предписаний Счетной палаты.

Виды финансовых нарушений в бюджетной сфере и ответственность.

Бюджетным нарушением признается совершенное в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, действие (бездействие) финансового органа, главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, за совершение которого главой 30 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено применение бюджетных мер принуждения.

Виды бюджетных нарушений, определенные Бюджетным кодексом РФ, следующие [1]:

- нецелевое использование бюджетных средств (ст. 306.4);
- невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита (ст. 306.5);
- неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (ст. 306.6);
- нарушение условий предоставления бюджетного кредита (ст. 306.7);
- нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов (ст. 306.8).

Кроме того, Кодексом об административных нарушениях бюджетные нарушения дополнены следующими видами [2]:

- нарушение условий предоставления субсидий (ст. 15.15.5);
- невыполнение государственного (муниципального) задания (ст. 15.15.5-1);
- нарушение порядка представления бюджетной отчетности (ст. 15.15.6);
- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (ст. 15.15.7);
- нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий (ст. 15.15.8);
- несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (ст. 15.15.9);
- нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (ст. 15.15.10);
- нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (ст. 15.15.11);
- нарушение запрета на размещение бюджетных средств (ст. 15.15.12);
- нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (ст. 15.15.13);

– нарушение порядка формирования государственного (муниципально-го) задания (ст. 15.15.15).

Раскроем самые значимые и часто встречающиеся виды нарушений.

Нецелевое использование бюджетных средств выражается в направлении средств бюджета бюджетной системы РФ и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением), являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы РФ, на конкретные цели (если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния).

Ответственность: влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц – от 5 до 25 % суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы РФ, использованных не по целевому назначению (ст.15.14 Кодекса об административных правонарушениях; далее –КоАП) [2].

Невозврат бюджетного кредита представленного бюджету бюджетной системы РФ, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб.; несвоевременный возврат влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб. [2].

Невозврат бюджетного кредита представленного юридическому лицу, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб.; на юридических лиц – от 5 до 25 % суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы РФ; несвоевременный возврат – штраф на должностное лицо от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.; на юридических лиц – от 2 до 12% суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок [2].

Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы РФ, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.; с нарушением срока перечисления – от 5 тыс. руб. до 15 тыс. руб. [2].

Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.; на юридических лиц – от 5 до 25 % суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок; с нарушением срока перечисления – от 5 тыс. руб. до 15 тыс. руб. и от 2 до 12% от суммы платы соответственно [2].

Нарушение условий предоставления бюджетного кредита влечет наложение административного штрафа [2]:

1) на должностное лицо кредитора в случае нарушения им условий предоставления бюджетного кредита, – в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб. (или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет);

2) на должностное лицо заемщика в случае нарушения им условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы РФ, – в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб. (или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет);

3) на должностное лицо юридического лица, получившего бюджетный кредит – в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб., на юридическое лицо – от 2 до 12% суммы полученного бюджетного кредита.

Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов [2]:

1) главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб. (или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет);

2) главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, порядка и (или) условий предоставления межбюджетных субсидий, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб. (или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет);

3) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) или получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб. (или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет).

Невыполнение государственного (муниципального) задания влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 100 руб. до 1000 руб.; за повторное нарушение штраф составит от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка бюджетного учета казенным учреждением показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, влечет наложе-

ние административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.

Информацию по остальным видам бюджетных нарушений и ответственность по ним можно детально рассмотреть в Кодексе РФ об административных правонарушениях.

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой проверка как метод контрольной деятельности Счетной палаты РФ?
2. Каково отличие камеральной проверки от выездной?
3. Каким документом оформляются результаты проверки и ревизии?
4. С какой целью применяется анализ как метод экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты РФ?
5. Чем представление Счетной палаты отличается от предписания? В каких случаях составляются представления, а в каких – предписания?
6. В какой срок направляются представления руководству объекта аудита?
7. Какая информация отражается в предписании Счетной палаты?
8. Какому органу направляется уведомление о применении бюджетных мер принуждения?
9. Перечислите виды финансовых нарушений в бюджетной сфере?
10. Какая ответственность предусмотрена за невыполнение государственного (муниципального) задания?

5. МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

Особенности государственного аудита на стадии исполнения бюджета, формирования текущей отчетности об исполнении бюджета.

Данный вид аудита проводится на основе СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета».

Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета представляет собой комплекс экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по анализу хода исполнения и контролю за организацией исполнения федерального бюджета с подготовкой ежемесячных и ежеквартальных оперативных докладов и аналитических записок о ходе исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году [36].

Целями оперативного анализа и контроля являются анализ полноты и своевременности поступлений доходов федерального бюджета, исполнения расходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета в сравнении с утвержденными показателями, а также подготовка оперативных докладов о ходе исполнения федерального бюджета.

Задачами оперативного анализа и контроля являются:

1) ежемесячный и ежеквартальный анализ объемов поступлений доходов федерального бюджета, уровня соответствия показателей кассового исполнения по доходам утвержденным плановым показателям, показателям прогноза поступлений доходов федерального бюджета, а также некассовых операций по доходам федерального бюджета;

2) ежемесячный и ежеквартальный анализ кассового исполнения расходов федерального бюджета, уровня соответствия показателей исполнения федерального бюджета утвержденным плановым показателям, сводной бюджетной росписи федерального бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, ведомственной структуры расходов и государственных программ, подпрограмм и федеральных целевых программ, а также некассовых операций со средствами федерального бюджета;

3) ежемесячный и ежеквартальный анализ размеров дефицита (профицита) федерального бюджета, источников его финансирования, уровня соответствия показателей исполнения федерального бюджета утвержденным плановым показателям, показателям сводной бюджетной росписи, а также некассовых операций со средствами федерального бюджета и других показателей федерального бюджета;

4) контроль за организацией исполнения федерального бюджета;

5) контроль за соблюдением принципов бюджетной системы РФ, а также требований Бюджетного кодекса РФ при внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете в текущем финансовом году;

6) анализ выполнения положений постановления Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете;

7) анализ хода реализации Федеральной адресной инвестиционной программы;

8) анализ объема и структуры государственного долга РФ, государственного долга субъектов РФ;

9) анализ объемов Резервного фонда и Фонда национального благосостояния;

10) оценка полноты поступления в федеральный бюджет средств, полученных от распоряжения федеральным имуществом (в том числе от его приватизации, продажи) и управления объектами федеральной собственности;

11) анализ основных макроэкономических показателей социально-экономического развития РФ, а также рисков недостижения их прогнозируемых значений;

12) выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения федерального бюджета, их анализ и внесение предложений по их устранению.

Предметом оперативного анализа и контроля является процесс исполнения федерального закона о федеральном бюджете, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения федерального закона о федеральном бюджете и использование средств федерального бюджета [36].

Кроме того, предметом оперативного анализа и контроля является также деятельность объектов контроля по [36]:

1) реализации федерального закона о федеральном бюджете;

2) утверждению сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования;

3) доведению и распределению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

4) составлению документов бухгалтерского (бюджетного) учета, казначейских уведомлений, расходных расписаний, расчетных документов, обосновывающих операции со средствами федерального бюджета;

5) составлению обязательной для всех федеральных органов исполнительной власти, а также организаций финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета, принимаемой Правительством РФ по представлению Счетной палаты.

В ходе проведения оперативного анализа и контроля за организацией исполнения федерального бюджета осуществляется анализ и проверка следующих документов [36]:

- нормативные правовые акты РФ, принимаемые во исполнение федерального закона о федеральном бюджете;
- прогноз поступлений доходов федерального бюджета;
- утвержденная сводная бюджетная роспись федерального бюджета и справки об изменениях, вносимые в нее;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств и справки об изменениях, вносимых в них;
- лимиты бюджетных обязательств по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется при выполнении условий, установленных федеральным законом о федеральном бюджете;
- предельные объемы финансирования расходов;
- казначейские уведомления;
- расходные расписания;
- реестры расходных расписаний;
- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета;
- государственные программы РФ;
- данные Федеральной адресной инвестиционной программы;
- кассовый план;
- реестры расходных обязательств;
- лицевые счета главных распорядителей средств федерального бюджета и выписки из них;
- первичные документы бухгалтерского (бюджетного) учета и расчетные документы, явившиеся основанием для операций со средствами федерального бюджета;
- бюджетная, бухгалтерская и статистическая отчетность, предоставляемая федеральными органами исполнительной власти, в том числе Минфином России, Федеральным казначейством, а также отчетность, предоставляемая Банком России и другими кредитными организациями;
- обязательная для всех участников бюджетного процесса финансовая отчетность об исполнении федерального бюджета.

Объектами оперативного анализа и контроля являются: Минфин России, Минэкономразвития России, Федеральное казначейство, другие федеральные государственные органы, главные администраторы доходов федерального бюджета, главные распорядители средств федерального бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета и иные участники бюджетного процесса (выборочно), Центральный банк РФ, организации, осуществляющие агентские функции

по управлению государственным долгом РФ и долгом иностранных государств перед РФ.

При осуществлении оперативного анализа и контроля проверяется и анализируется [36]:

1) соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов РФ при организации исполнения федерального бюджета;

2) соблюдение принципов бюджетной системы РФ;

3) соблюдение графиков подготовки нормативных правовых актов Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, необходимых для реализации федерального закона о федеральном бюджете в текущем финансовом году;

4) соблюдение бюджетного законодательства при составлении, утверждении и доведении показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов, а также при внесении изменений в них;

5) соответствие показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета федеральному закону о федеральном бюджете и обоснованиям бюджетных ассигнований;

6) соблюдение ограничений при перераспределении бюджетных ассигнований, обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись, соответствие докладных записок справкам об изменениях;

7) соответствие порядка установления и доведения предельных объемов финансирования нормам бюджетного законодательства;

8) обоснованность определения ежеквартальных и (или) ежемесячных предельных объемов финансирования по главным распорядителям средств федерального бюджета;

9) порядок и объемы доведения до главных распорядителей (распорядителей, получателей) средств федерального бюджета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования;

10) порядок и объемы распределения главными распорядителями средств федерального бюджета лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям (получателям) средств федерального бюджета;

11) основные макроэкономические показатели социально-экономического развития РФ;

12) показатели, характеризующие исполнение доходов, уровень их соответствия показателям прогноза поступлений доходов федерального бюджета, причины неисполнения планируемых доходов, резервы в планировании и исполнении доходов федерального бюджета;

13) совокупная задолженность в бюджетную систему РФ по налогам и сборам, администрируемым Федеральной налоговой службой, пеням и на-

логовым санкциям по ним, а также по таможенным платежам и сборам, администрируемым Федеральной таможенной службой, пеням и штрафам по ним;

14) нарушения и недостатки при исполнении доходов федерального бюджета;

15) качество администрирования доходов федерального бюджета;

16) объемы дебиторской задолженности по доходам в разрезе балансовых счетов бюджетного учета, главных администраторов доходов, причины образования задолженности, меры по ее сокращению на основе ежеквартальных отчетов Правительства РФ об исполнении федерального бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов доходов;

17) показатели, характеризующие исполнение расходов федерального бюджета по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам РФ и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов классификации расходов бюджета;

18) показатели, характеризующие исполнение расходов федерального бюджета по ведомственной структуре расходов;

19) объемы дебиторской и кредиторской задолженности по расходам в разрезе балансовых счетов бюджетного учета, главных распорядителей бюджетных средств, причины образования задолженности, меры по ее сокращению на основе ежеквартальных отчетов Правительства РФ об исполнении федерального бюджета и бюджетной отчетности главных распорядителей средств;

20) соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации при исполнении расходов федерального бюджета;

21) показатели, характеризующие ход реализации государственных программ, ежеквартальные мониторинги реализации государственных программ Российской Федерации по подпрограммам, ФЦП, основным мероприятиям, контрольным событиям, а также заключению контрактов;

22) объемы перечисления и использования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям), в том числе государственным корпорациям (государственной компании), и взносов в уставные капиталы юридических лиц;

23) организация казначейского сопровождения государственных контрактов, договоров (соглашений);

24) операции по зачислению и списанию средств на лицевых счетах, открытых юридическим лицам, получающим средства из федерального бюджета на основании государственных контрактов, договоров (соглашений);

25) исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ, услуг;

26) исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ по формам их предоставления, разделам классификации расходов и главным распорядителям;

27) количество и объем изменений межбюджетных субсидий в течение финансового года, причины данных корректировок, сопоставление с уровнем их исполнения;

28) соблюдение сроков распределения субсидий бюджетам субъектов РФ в целях поддержки определенных предприятий и сельхозпроизводителей;

29) объемы возвращенных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ в федеральный бюджет;

30) равномерность кассовых расходов в течение финансового года, причины неравномерного исполнения;

31) неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов федерального бюджета, резервы в планировании и исполнении расходов федерального бюджета;

31) динамика изменений показателей кассового плана, оценка точности прогнозирования главными администраторами средств федерального бюджета показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета;

32) показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Проведение данного анализа и контроля проходит в два этапа [36]:

1) первый этап – подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного анализа и контроля;

2) второй этап – осуществление оперативного анализа и контроля, подготовка и оформление результатов оперативного анализа и контроля.

Особенности государственного и муниципального аудита на стадии составления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

Раскроем данное направление аудита с позиции двух направлений деятельности Счетной палаты:

1) последующий контроль за исполнением федерального бюджета (то есть хода исполнения);

2) внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета.

В качестве методических основ проведения этого вида мероприятий применяется СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» [37].

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном

бюджете за отчетный финансовый год, внешней проверки годового отчета об исполнении федерального бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и подготовку на их основе результатов заключений Счетной палаты по каждому главному администратору средств федерального бюджета, заключения на годовой отчет об исполнении бюджета [37].

Результаты данного контроля представляются в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания РФ.

Целями данного контроля является определение соответствия фактических показателей исполнения федерального бюджета утвержденным плановым показателям, полноты и своевременности исполнения показателей, установление законности исполнения федерального бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств федерального бюджета.

Задачами последующего контроля за исполнением федерального бюджета являются [37]:

1) проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса РФ и нормативных правовых актов Минфином, Федеральным казначейством, Минэкономразвития и иными главными администраторами средств федерального бюджета при исполнении федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год;

2) анализ показателей исполнения федерального бюджета за отчетный финансовый год по каждому главному администратору средств федерального бюджета и показателей, содержащихся в материалах бюджетных проектировок на проверяемый период по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета, представленных главным администратором средств федерального бюджета и рассмотренных Минфином России;

3) установление на документальной основе показателей кассового исполнения федерального бюджета, а также достоверности бюджетной отчетности о его исполнении каждого главного администратора средств федерального бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета;

4) сопоставление фактических показателей исполнения федерального бюджета с утвержденными плановыми показателями;

5) оценка эффективности администрирования доходов федерального бюджета и источников финансирования дефицита федерального бюджета;

6) установление законности, целевого, результативного и эффективного использования средств федерального бюджета;

7) проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;

8) комплексная оценка причин неисполнения федерального бюджета и недостижения результатов использования средств федерального бюджета, выявление резервов бюджетных средств;

9) проверка эффективности управления и распоряжения федеральной собственностью;

10) проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита;

11) осуществление контроля реализации полномочий и функций федеральных органов исполнительной власти в установленной сфере деятельности.

Предметом последующего контроля за исполнением федерального бюджета являются процесс и результаты исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств федерального бюджета, а также формирования, управления и распоряжения федеральной собственностью.

Данные и информация о предмете последующего контроля за исполнением федерального бюджета содержатся в следующих документах [37]:

- годовом отчете об исполнении федерального бюджета;
- документах и материалах, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении федерального бюджета;
- годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета;
- прогнозе поступлений доходов в федеральный бюджет, показателях по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, расчетах при формировании проекта бюджета;
- обоснованиях бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и на плановый период, представленных главными распорядителями средств федерального бюджета в Минфин России при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете;
- утвержденной сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с изменениями;
- документах (в том числе государственных контрактах, договорах, первичных и иных финансовых документах), обосновывающих операции со средствами федерального бюджета, в том числе выделенными в виде субсидий, взносов в уставные (складочные) капиталы юридическим лицам;
- документах, подтверждающих исполнение главными администраторами средств федерального бюджета федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год.

Объектами последующего контроля за исполнением федерального бюджета являются: Минфин, Казначейство, Минэкономразвития, другие главные администраторы средств федерального бюджета, Банк России, федеральные государственные учреждения и федеральные государствен-

ные унитарные предприятия, подведомственные главным администраторам средств федерального бюджета, иные юридические лица, получающие средства из федерального бюджета.

Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при проведении последующего контроля за исполнением федерального бюджета являются проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг. Сочетание указанных методов зависит от видов аудита (контроля) и целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

При осуществлении последующего контроля за исполнением федерального бюджета проводятся [37]:

1) проверка и анализ исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и приложений к нему;

2) проверка и анализ исполнения доходов, расходов, источников финансирования дефицита федерального бюджета за отчетный финансовый год;

3) проверка и анализ исполнения федерального бюджета по реализации государственных программ РФ, федеральных целевых программ;

4) проверка и анализ использования юридическими лицами средств федерального бюджета (в том числе государственными корпорациями и государственными компаниями взносов в уставные капиталы);

5) проверка и анализ наличия остатков средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии, бюджетные инвестиции из федерального бюджета, предоставленные юридическим лицам (далее – остатки целевых средств), а также проверка соблюдения ими порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на 1 января текущего финансового года, на счета Казначейства России;

б) проверка организации Казначейством России кассового исполнения федерального бюджета;

7) проверка и анализ соблюдения требований по казначейскому сопровождению государственных контрактов, договоров;

8) проверка и анализ осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

9) оценка объемов и объектов незавершенного строительства;

10) проверка и анализ формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов;

11) проверка и анализ формирования, управления и использования средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния;

12) проверка и анализ состояния государственного долга РФ и долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед РФ;

- 13) проверка осуществления государственных внутренних и внешних заимствований;
- 14) проверка и анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов;
- 15) проверка и анализ эффективности и результативности управления и распоряжения федеральной собственностью;
- 16) оценка эффективности использования средств федерального бюджета в отчетном финансовом году;
- 17) проверка и анализ дебиторской задолженности;
- 18) проверка и анализ кредиторской задолженности;
- 19) проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год;
- 20) проверка и анализ годового отчета об исполнении федерального бюджета;
- 21) проверка и анализ документов и материалов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении федерального бюджета (баланс исполнения федерального бюджета, отчеты о финансовых результатах деятельности (по федеральному бюджету), об использовании ассигнований резервных фондов Правительства РФ и резервного фонда Президента РФ, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд), балансовый учет которых осуществляется Минфином России, об исполнении приложений к федеральному закону о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и других документов и материалов);
- 22) проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (в соответствии с СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, осуществляется в июне – августе текущего финансового года на основании результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в главных администраторах средств федерального бюджета и в подведомственных им учреждениях и организациях, территориальных органах.

Проект заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год подготавливается с учетом:

– результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета;

– результатов самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный финансовый год;

– результатов предварительного аудита формирования федерального бюджета за отчетный финансовый год;

– результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения федерального бюджета за отчетный финансовый год.

Проект заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Коллегией Счетной палаты в последней декаде августа текущего финансового года, не позднее 1 сентября – направляется в Государственную Думу, Совет федерации, Правительство РФ и Минфин.

Что касается муниципальных органов, то на примере города Челябинска рассмотрим особенности проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города. Для этого применяется специальный Стандарт – Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска».

В соответствии с этим Стандартом целями проведения внешней проверки является [31]:

1) установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству РФ;

2) установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

3) установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;

4) оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;

5) выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

б) подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города.

Основными задачами проведения внешней проверки являются:

– проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета города;

– выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;

– проверка и анализ исполнения бюджета города по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способ-

ных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса города Челябинска;

– решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом;

– определение степени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

Объектами проверки являются главные администраторы бюджетных средств, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Предметом внешней проверки являются [31]:

1) годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним;

2) годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, соответствия отчета об исполнении бюджета города решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса РФ и нормативным правовым актам РФ, Челябинской области и города Челябинска.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета муниципального образования, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств бюджета города возможно сопоставление данных за ряд лет [31].

Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются [31]:

1) чтение отчетности,

2) горизонтальный анализ;

3) вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста.

Цель вертикального анализа – вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заклю-

чается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Внешняя проверка включает в себя [31]:

- проверку бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- проверку годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска;

- оформление заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Организация внешней проверки включает следующие этапы [31]:

- 1) подготовительный;

- 2) основной;

- 3) заключительный.

На подготовительном этапе осуществляются следующие мероприятия:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет города;

- проводится изучение публикаций и полученной информации и сведений по запросам;

- определяются ответственные лица по внешней проверке годового отчета, бюджетной отчетности и контрольным мероприятиям, необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки.

Основной этап внешней проверки включает [31]:

- 1) экспертно-аналитические мероприятия, в том числе:

- анализ данных бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета;

- 2) контрольные мероприятия, включающие:

- выборочную проверку достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки.

Результатами проведения данного этапа внешней проверки являются по итогам камеральных проверок – заключения, по итогам выездных проверок – акты.

На заключительном этапе оформляется заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города.

При проведении внешней проверки внимание уделяется формам контроля:

- 1) проводятся экспертно-аналитические мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета;

- 2) проводятся контрольные мероприятия по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

В качестве видов (форм) контрольных мероприятий применяется внешняя проверка, которая в разрезе объектов контроля может проводиться на

камеральном и выездном уровне. Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки. Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

Решение о форме проведения контрольного мероприятия принимается на подготовительном этапе проверки.

В качестве методов проведения внешней проверки применяются [31]:

- 1) сплошная проверка;
- 2) выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки.

Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают [31]:

1) проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в городе Челябинске:

– проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс;

– анализ исполнения бюджета города за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей бюджета города, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

– анализ выявленных нарушений и недостатков, причин их возникновения;

2) проверку годовой отчетности об исполнении бюджета города на соответствие:

– порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

– плановых показателей, указанных в отчетности главного администратора бюджетных средств, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

– фактических показателей, указанных в отчетности главного администратора бюджетных средств, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

– корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам;

– установление полноты бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов;

– проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки.

Проведение контрольных (аналитических) процедур включает анализ [31]:

– структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

– структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

– соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

– эффективности и результативности использования бюджетных средств главным администратором средств бюджета;

– выявленных нарушений и недостатков по характеру, причин их возникновения.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки. При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры [31]:

– экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

– анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;

– выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

– выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств;

– проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);

– выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов.

Особенности муниципального аудита формирования, финансового обеспечения и выполнения муниципальных заданий.

Данный вид аудита проводится, основываясь на положениях Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями города муниципальных услуг и эффективности использования бюджетных ассигнований на его выполнение».

Цель проверки – определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, предназначенных для функционирования казенных учреждений, выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями, которое проводится посредством:

1) анализа выполнения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов по формированию муниципального задания, финансовому обеспечению выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

2) оценки полноты и эффективности использования бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания;

3) оценки соответствия достигнутых муниципальными учреждениями фактических результатов по сравнению с результатами, установленными муниципальным заданием.

Для реализации поставленных целей в ходе проверки необходимо выполнить следующие задачи:

1) проверить соответствие учредительных документов действующему законодательству;

2) проверить соответствие осуществляемой деятельности муниципального учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам;

3) проверить правильность составления бюджетных смет (для казенных учреждений);

4) проверить правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного, автономного учреждения;

5) проверить правильность определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг;

6) провести анализ исполнения бюджетной сметы в части эффективности и целевого использования бюджетных средств;

7) проверить правильность организации отчетности, достоверность отчетности и своевременность ее представления.

Предметом проверки являются нормативно-правовые акты, муниципальные задания, отчеты об их выполнении, другие документы, подтверждающие формирование, финансовое обеспечение и исполнение муниципального задания.

Объектами проверки являются:

– главные распорядители бюджетных средств бюджета муниципального образования, в ведении которых находятся казенные учреждения;

– органы местного самоуправления, осуществляющие функции и полномочия учредителя муниципальных автономных и бюджетных учреждений;

– бюджетные и автономные учреждения, а также казенные учреждения.

При проведении проверки необходимо руководствоваться статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которым муниципальное задание должно содержать:

- 1) показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг;
- 2) порядок контроля над исполнением муниципального задания;
- 3) порядок его досрочного расторжения;
- 4) требования к отчетности об исполнении муниципального задания;
- 5) определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, с обособленным выделением категорий, имеющих право на бесплатное и (или) частично платное получение муниципальных услуг, а также планируемое количество потребителей этих услуг, если характер муниципального задания предполагает возможность планирования количества потребителей. Величина частичной оплаты услуг потребителями определяется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами;
- 6) порядок оказания соответствующих услуг;
- 7) предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими и юридическими лицами, если предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ.

В ходе проверки устанавливается:

- соответствие показателей качества услуги, установленных муниципальным заданием, фактически достигнутым показателям;
- соответствие показателей объема, установленного муниципальным заданием учреждения, фактическим данным, характеризующим объем оказания муниципальной услуги в отчетном году. Например, проверить соответствие среднегодового числа воспитанников, с данными о количестве детей, указанными в соответствующих документах учреждения, подтверждающих данные о потребителях услуг.

Показатели муниципального задания используются при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (работ), составлении бюджетной сметы муниципального казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

Муниципальное задание формируется учредителем муниципального учреждения, главным распорядителем средств бюджета муниципального образования, на которого возлагаются обязанности по осуществлению функций и полномочий учредителей в отношении муниципальных учреждений (далее – главные распорядители) на основе утвержденного ведомст-

венного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в их ведении муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, и показателей качества муниципальных услуг.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным казенным учреждением осуществляется на основании бюджетной сметы этого учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в виде субсидий в соответствии с п.6 ст.9.2 Федерального Закона от 04.06.2011 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п.3 ст.4 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В ходе проверки правильности формирования муниципального задания необходимо:

1) выяснить наличие утвержденного ведомственного перечня муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями;

2) проанализировать перечень муниципальных услуг, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления на соответствие целям и задачам, указанным в учредительных документах муниципальных учреждений;

3) осуществить проверку финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включающую в себя:

– проверку наличия нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг (работ);

– проверку расчетов значений финансовых нормативов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями за счет средств городского бюджета;

– соблюдение муниципальным учреждением установленных нормативов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В казенном учреждении осуществляется проверка показателей бюджетной сметы учреждения на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления муниципальному казенному учреждению.

В муниципальных бюджетных и автономных учреждениях проверить расчет размера субсидий на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки, в соответствии с нормативными актами администрации муниципального образования.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании:

- нормативных затрат на оказание муниципальных услуг;
- нормативных затрат, связанных с выполнением работ;
- затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, которое закреплено за муниципальным учреждением, либо приобретено за счет бюджетных средств, выделенных учредителем (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование);
- затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (R) определяется по формуле [7]:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w \times V_w - \sum_i P_i \times V_i + N^{УН} + N^{СИ} , \quad (1)$$

где N_i – нормативные затраты на оказание i -й муниципальной услуги из ведомственного перечня муниципальных услуг (работ);

V_i – объем i -й муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием;

N_w – нормативные затраты на выполнение w -й работы, включенной в ведомственный перечень муниципальных услуг (работ);

P_i – размер платы (тариф и цена) за оказание i -й муниципальной услуги, установленный муниципальным заданием;

$N^{УН}$ – затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения;

$N^{СИ}$ – затраты на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат.

Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении муниципальных:

1) казенных учреждений – главными распорядителями средств бюджета муниципалитета, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения;

2) бюджетных и автономных учреждений – органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений.

Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из [7]:

- затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;

- затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

Базовый норматив затрат рассчитывается исходя из затрат, необходимых для оказания муниципальной услуги, с соблюдением показателей качества оказания муниципальной услуги, а также показателей, отражающих отраслевую специфику муниципальной услуги (содержание, условия (формы) оказания муниципальной услуги), установленных в базовом (отраслевом) перечне, отраслевой корректирующий коэффициент при которых принимает значение, равное единице.

При определении базового норматива на оказание муниципальной услуги применяются нормы, выраженные в натуральных показателях (рабочее время работников, материальные запасы, особо ценное движимое имущество, топливо, электроэнергия и другие ресурсы, используемые для оказания муниципальной услуги), определяемые на основе анализа и усреднения показателей деятельности муниципального учреждения, которое имеет минимальный объем затрат на оказание единицы муниципальной услуги при выполнении требований к ее качеству, отраженных в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ) (далее – метод наиболее эффективного учреждения).

Значения норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, выраженных в натуральных показателях и установленных методом наиболее эффективного учреждения, утверждаются главным распорядителем средств бюджета муниципалитета, в ведении которого находится муниципальное казенное учреждение, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения, отдельно по каждой муниципальной услуге.

В базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включаются [7]:

- затраты на оплату труда, включая страховые во внебюджетные фонды;

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, используемого в процессе оказания муниципальной услуги с учетом срока полезного использования (в том числе затраты на арендные платежи);

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги.

В базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги включаются [7]:

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание объектов недвижимого имущества (в том числе затраты на арендные платежи);
- затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги;
- затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Значения корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, утверждаются в отношении муниципальных:

- казенных учреждений – главными распорядителями средств бюджета муниципалитета, в ведении которых они находятся;
- бюджетных и автономных учреждений – органами, осуществляющими функции и полномочия их учредителей.

Значения корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, утверждаются приказом руководителя.

Нормативные затраты на выполнение работы определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания и рассчитываются на работу в целом или в случае установления в муниципальном задании показателей объема выполнения работы – на единицу объема работы.

В нормативные затраты на выполнение работы включаются [7]:

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением работы;
- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, используемых в процессе выполнения работы с учетом срока полезного использования (в том числе затраты на арендные платежи);
- затраты на иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работы;
- затраты на оплату коммунальных услуг;
- затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания (в том числе затраты на арендные платежи);

- затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества и имущества, необходимого для выполнения муниципального задания;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работы;
- затраты на прочие общехозяйственные нужды.

При определении нормативных затрат на выполнение работы применяются показатели материальных, технических и трудовых ресурсов, используемых для выполнения работы, установленные нормативными правовыми актами РФ, а также межгосударственными, национальными (государственными) стандартами РФ, строительными нормами и правилами, санитарными правилами и нормами выполнения работ в установленной сфере деятельности.

Значения нормативных затрат на выполнение работы утверждаются аналогично затратам на оказание услуг – главными распорядителями средств бюджета муниципалитета и учредителями бюджетных и автономных учреждений.

В объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включаются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.

В случае если муниципальное бюджетное или муниципальное автономное учреждение оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату (далее – платная деятельность) сверх установленного муниципального задания, затраты, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности, который определяется по формуле:

$$K_{ПД} = \frac{\text{Объем.субсидий.МЗ}_{\text{ОТЧЕТ}}}{\text{Объем.субсидий.МЗ}_{\text{ОТЧЕТ}} + \text{Объем.ПД}_{\text{ОТЧЕТ}}}, \quad (2)$$

где $K_{ПД}$ – коэффициент платной деятельности;

ПД – платная деятельность;

Объем субсидий $\text{МЗ}_{\text{ОТЧЕТ}}$ – объем субсидии на выполнение муниципального задания, полученной муниципальным учреждением в отчетном финансовом году;

Объем $\text{ПД}_{\text{ОТЧЕТ}}$ – объем доходов от платной деятельности, полученных муниципальным учреждением в отчетном финансовом году.

Затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества муниципального бюджетного или муниципального автономного учреждения рассчитываются с учетом затрат:

- на потребление электрической энергии в размере 10% общего объема затрат муниципального бюджетного или муниципального автономного учреждения в части потребления электроэнергии;

- на потребление тепловой энергии в размере 50% общего объема затрат муниципального бюджетного или муниципального автономного учреждения в части указанного потребления тепловой энергии.

В случае если муниципальное или муниципальное автономное учреждение оказывает платную деятельность сверх установленного муниципального задания, затраты рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности. В случае, если бюджетное или автономное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках муниципального задания, тогда объем финансирования (выделение субсидии на осуществление деятельности) будет сокращен на объем доходов от платной деятельности в рамках выполнения муниципального задания. Порядок определения платы (цен, тарифов) за выполнение работ, оказываемых сверх установленного муниципального задания, а также в пределах установленного муниципального задания для граждан и юридических лиц за плату устанавливается учредителем данных бюджетных и автономных учреждений.

Нормативные затраты (затраты), определяемые в соответствии с Порядком, учитываются при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета муниципалитета на очередной финансовый год и плановый период.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному и автономному учреждению перечисляется в установленном порядке на лицевой счет учреждения, открытый в Финансовом управлении администрации муниципалитета. При этом предоставление субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения между учредителем и учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Соглашение заключается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.

Не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидии используются муниципальными учреждениями в очередном финансовом году, что касается федеральных учреждений – неиспользованные остатки в текущем финансовом году могут быть изъяты, кроме того, в очередном финансовом году возможно будет

сокращена субсидия. Поэтому грамотное финансовое планирование в деятельности бюджетных и автономных учреждений должно быть направлено на полное использование выделенной субсидии на текущее финансирование учреждения в текущем году.

Итак, в случае если муниципальное задание не выполнено по показателям качества или объема муниципальных услуг, то не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидии, образовавшиеся в связи с невыполнением муниципального задания, учитываются при предоставлении субсидии в очередном финансовом году. Тогда, размер субсидии на очередной финансовый год будет определен как разница между плановым и фактическим объемом муниципальной услуги (работы), по которой муниципальное задание не выполнено, умноженная на значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работы), но не более чем на величину остатка средств субсидии, образовавшегося в связи с невыполнением муниципального задания в части показателей, характеризующих качество или объем муниципальной услуги (работы).

Контроль и оценка выполнения муниципальных заданий муниципальными казенными учреждениями муниципальных заданий осуществляется главными распорядителями средств бюджета муниципалитета, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями – их учредителями. Для проведения оценки выполнения муниципальных заданий должна быть разработана специальная методика. Представим ее основные направления.

Одним из показателей оценки является показатель К1 – критерий полноты и эффективности использования средств бюджета на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Показатель К1 рассчитывается по следующей формуле [15]:

$$K1 = \frac{(K1.1 + K1.2)}{2}, \quad (3)$$

где К1.1 – оценка выполнения муниципального задания с учетом кассового исполнения расходов бюджета;

К1.2 – оценка выполнения муниципального задания с учетом фактических расходов бюджетных средств.

Показатель К1.1 определяется в процентах по следующей формуле [15]:

$$K1.1 = \frac{(K1_{КАС})}{K1_{ПЛАН}} \times 100, \quad (4)$$

где $K1_{КАС}$ – кассовое исполнение бюджетной организации на выполнение муниципального задания;

$K1_{ПЛАН}$ – плановый объем бюджетных средств бюджетной организации на выполнение муниципального задания.

Показатель $K1.2$ определяется в процентах по следующей формуле [15]:

$$K1.2 = \frac{K1_{ФАКТ(РАСЧ)}}{K1_{ПЛАН}} \times 100, \quad (5)$$

где $K1_{ФАКТ(РАСЧ)}$ – расчетный фактический объем средств на выполнение муниципального задания.

Расчетный фактический объем средств по выполнению муниципально-го задания ($K1_{ФАКТ(РАСЧ)}$) определяется по следующей формуле [15]:

$$K1_{ФАКТ(РАСЧ)} = K1_{ФАКТ} + u, \quad (6)$$

где $K1_{ФАКТ}$ – фактические расходы на выполнение задания;

u – сумма положительной экономии бюджетных средств при выполнении задания.

Полученные результаты расчета показателей интерпретируют в соответствии с таблицей 5.

Таблица 5

Интерпретация оценки выполнения муниципального задания

Значение показателя $K1$	Интерпретация значения показателя
$K1 > 100\%$	Муниципальное задание перевыполнено с экономией средств
$95\% \leq K1 \leq 100\%$	Муниципальное задание выполнено в полном объеме
$K1 < 95\%$	Муниципальное задание не выполнено

Далее определяется показатель $K2$ – критерий количества потребителей муниципальных услуг (количества муниципальных услуг), который определяется по следующей формуле [15]:

$$K2 = \frac{K2_{ФАКТ}}{K2_{ПЛАН}} \times 100, \quad (7)$$

где $K2_{ФАКТ}$ – фактическое количество потребителей муниципальных услуг (количество оказанных услуг);

$K2_{ПЛАН}$ – плановое количество потребителей муниципальных услуг (количество оказанных услуг);

Полученные результаты расчета показателей интерпретируют в соответствии с таблицей 6.

Таблица 6

Интерпретация оценки выполнения муниципального задания

Значение показателя К3	Интерпретация значения показателя
$K2 > 100\%$	Муниципальное задание перевыполнено
$95\% \leq K2 \leq 100\%$	Муниципальное задание выполнено в полном объеме
$K2 < 95\%$	Муниципальное задание не выполнено

Далее осуществляется расчет показателя К3 – критерия качества оказания муниципальных услуг, который определяется по следующей формуле [Я]:

$$K3 = \sum_{i=1}^n \frac{K3_i}{N}, \quad (8)$$

где $K3_i$ – оценка выполнения муниципального задания по каждому показателю качества оказания муниципальных услуг;

N – число показателей, указанных в муниципальном задании на оказание муниципальной услуги.

Расчет $K3_i$ – оценка выполнения муниципального задания по каждому из показателей качества оказания муниципальных услуг, производится следующим образом [15]:

$$K3_i = \frac{K3\phi_i}{K3\text{пл}_i} \times 100, \quad (9)$$

где $K3\phi_i$ – фактическое значение показателя, характеризующего качество оказания муниципальных услуг;

$K3\text{пл}_i$ – плановое значение показателя, характеризующего качество оказания муниципальных услуг.

Полученные результаты расчета показателей интерпретируют в соответствии с таблицей 6.

Далее определяется показатель К4 – критерий объема оказания муниципальных услуг) – по следующей формуле [15]:

$$K4 = \sum_{i=1}^n \frac{K4_i}{N}, \quad (10)$$

где $K4_i$ – оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по каждому из показателей на оказание муниципальных услуг;

N – число показателей, указанных в муниципальном задании на оказание конкретной муниципальной услуги.

Расчет $K4_i$ – оценка выполнения муниципального задания по каждому из показателей объема оказания муниципальных услуг, производится следующим образом [15]:

$$K4_i = \frac{K4\phi_i}{K4\text{пл}_i} \times 100, \quad (11)$$

где $K_{4ф_i}$ – фактическое значение показателя объема оказания муниципальных услуг;

$K_{4пл_i}$ – плановое значение показателя объема оказания муниципальных услуг.

Полученные результаты расчета показателей интерпретируют в соответствии с таблицей 6.

Завершающим этапом является расчет показателя $OЦ_{итог}$ (итоговая оценка эффективности и результативности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг) производится по критериям, указанным выше, для каждой муниципальной услуги и определяется по следующей формуле [15]:

$$OЦ_{итог} = \sum_{i=1}^n \frac{K_i}{N}, \quad (12)$$

где K_i – значение расчетного показателя;

N – количество расчетных показателей.

Полученные результаты расчета показателей интерпретируют в соответствии с таблицей 7.

Таблица 7

Интерпретация оценки выполнения муниципального задания

Значение показателя $OЦ_{итог}$	Интерпретация значения показателя
$OЦ_{итог} > 100\%$	Муниципальное задание перевыполнено
$95\% \leq OЦ_{итог} \leq 100\%$	Муниципальное задание выполнено в полном объеме
$OЦ_{итог} < 95\%$	Муниципальное задание не выполнено

Полнота и эффективность использования бюджетных средств муниципальной организацией на выполнение муниципального задания с учетом фактического освоения средств бюджета муниципалитета производится с учетом положительных факторов – экономии расходования бюджетных средств. Так, выделяют следующие факторы экономии (или неполного расходования, освоения бюджетных средств при выполнении муниципального задания:

1) экономия бюджетных средств в результате проведенных конкурсных процедур (при приобретении объектов движимого или недвижимого имущества, материальных запасов);

2) экономия бюджетных средств при оплате транспортных, коммунальных услуг, услуг связи;

3) экономия бюджетных средств по итогам мероприятий, связанных с оптимизацией расходов.

Результаты проводимой оценки являются основанием для сокращения или увеличения объема финансового обеспечения (выдачи субсидии) выпол-

нения муниципального задания на оказание услуг бюджетным (или автономным) учреждением. Также следует отметить, что в зависимости от вида деятельности бюджетного или автономного учреждения, состав показателей методики оценки выполнения муниципального задания может быть изменен.

Практическое задание

Провести оценку выполнения муниципального задания, составив отчет о выполнении муниципального задания на примере Муниципального автономного образовательного учреждения Средняя образовательная школа №XXX г. Челябинска (используя данные табл. 8) . Дать оценку эффективности и результативности выполнения муниципального задания по методике, представленной в теоретическом материале темы 5.

Задание 1. По данным таблиц 8,9 провести расчет процента исполнения показателей муниципального задания по кварталам 2015 года (факт/план x 100). Сформулировать выводы.

Таблица 8

Оценка выполнения муниципального задания МАОУ СОШ №XXX в 2015 году (в части услуги бесплатного начального, среднего и общего образования)

Показатель	Значение за 1 квартал		% выполнения	Значение за 2 квартал		% выполнения	Значение за 3 квартал		% выполнения	Значение за 4 квартал		% выполнения
	план	факт		план	факт		план	факт		план	факт	
Натуральные показатели												
Количество обучающихся 3-я ступень общего образования (средняя школа), чел.	87	87	?	87	87	?	87	94	?	87	94	?
Количество обучающихся 1-я ступень общего образования (начальная школа) при обучении по ФГОС, чел.	447	447	?	447	442	?	447	432	?	447	432	?

Продолжение таблицы 8

Показатель	Значение за 1 квартал		% выполнения	Значение за 2 квартал		% выполнения	Значение за 3 квартал		% выполнения	Значение за 4 квартал		% выполнения
	план	факт		план	факт		план	факт		план	факт	
Количество обучающихся 2-я ступень общего образования (основная школа) при обучении по ГОС начального, основного, общего образования, чел.	521	521	?	521	522	?	521	522	?	521	420	?
Показатели качества												
Доля участников основного государственного экзамена, получивших аттестаты об общем основном образовании, %	0	0	?	99,97	100	?	0	0	?	-	-	?
Уровень соответствия нормативно-правового обеспечения реализации ФГОС, %	100	100	?	100	100	?	100	100	?	100	100	?
Укомплектованность педагогическими кадрами согласно штатному расписанию, %	85	100	?	85	100	?	85	100	?	85	100	?
Доля участников государственной итоговой аттестации за курс общего среднего образования, получивших аттестаты, %	-	-	?	98,9	97,8	?	0	0	?	0	0	?

Продолжение таблицы 8

Показатель	Значение за 1 квартал		% выполнения	Значение за 2 квартал		% выполнения	Значение за 3 квартал		% выполнения	Значение за 4 квартал		% выполнения
	план	факт		план	факт		план	факт		план	факт	
Доля выпускников начальной школы, получивших удовлетворительные оценки по результатам городской экспертизы по русскому языку, %	0	0	?	97,5	99,1	?	0	0	?	0	0	?
Реализация в образовательном учреждении внеурочной деятельности, часов в неделю на 1 учащегося	0	0	?	5	6	?	0	0	?	5	5	?
Качество овладения обучающимися метапредметными результатами в соответствии с требованиями основного образовательной программы начального общего образования на базовом уровне, %	0	0	?	98,6	100	?	0	0	?	0	0	?
Удельный вес обучающихся, не завершивших образование определенного уровня, %	0	0	?	0,24	1,15	?	0,24	1,15	?	0	0	?

**Оценка выполнения муниципального задания МАОУ СОШ №XXX
в 2015 году (в части прочих услуг)**

Показатель	Значение за 1 квартал		% выполнения	Значение за 2 квартал		% выполнения	Значение за 3 квартал		% выполнения	Значение за 4 квартал		% выполнения
	план	факт		план	факт		план	факт		план	факт	
Организация отдыха и оздоровление обучающихся в каникулярное время (с круглосуточным или дневным пребыванием)												
Натуральные показатели												
Количество детей, охваченных отдыхом, оздоровлением, занятостью в каникулярное время, физ. лица в возрасте от 6 до 18 лет	0	0	?	155	155	?	0	0	?	0	0	?
Проведение текущих ремонтных работ с целью обеспечения выполнения требований санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся												
Натуральные показатели												
Количество объектов	0	0	?	4	2	?	0	2	?	0	0	?
Организация питания воспитанников и обучающихся образовательных учреждений												
Натуральные показатели												
Количество питающихся в общеобразовательных учреждениях, чел.	1055	672	?	1055	659	?	1055	671	?	1055	671	?

Задание 2. По данным отчета о результатах деятельности МАОУ СОШ №XXX и об использовании закрепленного за ним имущества (показатели которых сгруппированы в таблице 10) провести оценку динамики изменения показателей результативности деятельности школы в 2014–2015 гг. Результаты оценки представить в таблице 10. Сформулировать выводы.

Оценка динамики изменения результатов деятельности
 МАОУ СОШ №XXX в 2014–2015 гг.

Наименование показателя деятельности	Единица измерения	2014	2015	Абсолютное изменение, +/-
1. Исполнение задания учредителя	%	100	100	?
2. Осуществление деятельности в соответствии с обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию	%	100	100	?
3. Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами автономного учреждения, в том числе:				
3.1. Образовательные услуги всего:	чел.	1156	1125	?
бесплатные	чел.	1056	1055	?
частично платные	чел.	0	0	?
платные	чел.	100	70	?
3.2. Организация питания учащихся, всего:	чел.	764	671	?
бесплатные	чел.	7	8	?
частично платные	чел.	312	430	?
платные	чел.	445	233	
4. Средняя стоимость получения частично платных услуг для потребителей по видам услуг, в том числе по видам услуг:				
образовательная услуга	руб.	0	0	?
организация питания учащихся	руб.	53,76	53	?
5. Средняя стоимость получения платных услуг для потребителей, в том числе по видам услуг:				
образовательная услуга	руб.	1327,5	1563,5	?
организация питания учащихся	руб.	62,5	65	?
6. Среднегодовая численность работников автономного учреждения	чел.	95	94	?
7. Среднемесячная заработная плата работников автономного учреждения	руб.	22991	24937	?
8. Объем финансового обеспечения задания учредителя	тыс. руб.	38180,6	39839,1	?
9. Объем финансового обеспечения развития автономного учреждения в рамках программ, утвержденных в установленном порядке	тыс. руб.	198,3	405,4	?
10. Объем финансового обеспечения деятельности, связанной с выполнением работ или оказанием услуг в соответствии с обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию	тыс. руб.	770,6	510,2	?
11. Прибыль после налогообложения в отчетном периоде в связи с оказанием автономным учреждением частично платных и полностью платных услуг	тыс. руб.	258,5	218,9	?

Задание 3. Для реализации муниципального задания учредитель финансирует деятельность МАОУ СОШ №XXX путем перечисления субсидий. Кроме того, источником финансирования деятельности школы является внебюджетная деятельность (платные или частично оплачиваемые услуги). По данным таблицы 11 провести расчет структуры доходов школы, выделив в нем долю бюджетного финансирования (субсидий на выполнение муниципального задания). Сформулировать выводы.

Таблица 11

Структура денежных притоков МАОУ СОШ №XXX

Наименование показателя	Значение, руб.			Удельный вес, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Поступления денежных средств, всего:	45512561	48695593	47856345	100,00	100,00	100,00
1) субсидии на выполнение муниципального задания	37765561	40287593	40530785	?	?	?
2) субсидии на иные цели	105000	0	0	?	?	?
3) поступления от платных услуг	6216000	7208000	6580000	?	?	?
4) поступления от иной приносящей доход деятельности	1426000	1200000	745560	?	?	?

Задание 4. Провести оценку выполнения муниципального задания МАОУ СОШ №XXX по показателям, представленным в теоретическом материале Темы 5 (формулы 3–10). Информационную основу оценки составят данные муниципального задания МАОУ СОШ №XXX, плана финансово-хозяйственной деятельности, а также отчета о результатах деятельности, сгруппированные в таблице 12. Результаты оценки представить в таблице 13.

Таблица 12

Информационная основа расчета показателей оценки и результаты расчета критериев оценки эффективности и результативности использования средств на выполнение муниципального задания МАОУ СОШ №XXX

Наименование показателя	Источник информации	Значение		
		2014	2015	абсолютное изменение, +/-
Данные для расчета К1 – полнота и эффективность использования бюджетных средств на выполнение муниципального задания (МЗ)				
<i>К1.1 – кассовое исполнение расходов, %</i>	Расчетный показатель (формула 4)	?	?	?
кассовое исполнение по фактическим данным, руб.	Отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности	40533089,00	42613234,00	?
кассовое исполнение по плановым данным, руб.	План финансово-хозяйственной деятельности	40533089,00	42613234,00	?
<i>К1.2 – фактические расходы, %</i>	Расчетный показатель (формула 5)	?	?	?
расчетный фактический объем средств на выполнение МЗ, руб.	Расчетный показатель (формула 6)	?	?	?
плановый объем средств на выполнение МЗ, руб.	План финансово-хозяйственной деятельности	37870561,00	40287593,00	?
<i>Расчетный фактический объем средств на выполнение МЗ, руб.</i>	Расчетный показатель (формула 6)	?	?	?
фактические расходы на выполнение МЗ, руб.	Отчет о результатах деятельности	38180600,00	39839100,00	?
сумма положительной экономии при выполнении МЗ, руб.	План финансово-хозяйственной деятельности	310039,00	-448493,00	?
Данные для расчета К2 – количество потребителей муниципальных услуг				
Фактическое количество потребителей муниципальных услуг (определенное как среднее поквартальное 2014–2015 гг.), чел.	Отчет о выполнении МЗ	1056	1058	?

Продолжение таблицы 12

Наименование показателя	Источник информации	Значение		
		2014	2015	абсолютное изменение, +/-
Плановое кол-во потребителей муниципальных услуг, чел.	МЗ на оказание муниципальных услуг	1056	1055	?
Показатель «Укомплектованность педагогическими кадрами», %	Расчетный показатель (формула 9)	?	?	?
Данные для расчета КЗ – выполнение МЗ по каждому из показателей качества услуг				
фактическое значение показателя качества услуги, %	Отчет о выполнении МЗ	100,00	100,00	?
плановое значение показателя качества услуги, %	МЗ на оказание муниципальных услуг	85,00	85,00	?
Показатель «Доля участников ГИА, получивших аттестаты», %	Расчетный показатель (формула 9)	?	?	?
фактическое значение показателя качества услуги, %	Отчет о выполнении МЗ	99,70	97,70	?
плановое значение показателя качества услуги, %	МЗ на оказание муниципальных услуг	99,97	98,90	?
Показатель «Доля выпускников начальной школы, получившие положительные оценки по результатам экспертизы по русскому языку», %	Расчетный показатель (формула 9)	?	?	?
фактическое значение показателя качества услуги, %	Отчет о выполнении МЗ	99,10	99,10	?
плановое значение показателя качества услуги, %	МЗ на оказание муниципальных услуг	97,50	97,50	?
Показатель «Качество овладения обучающимися метапредметными знаниями», %	Расчетный показатель (формула 9)	?	?	?

Наименование показателя	Источник информации	Значение		
		2014	2015	абсолютное изменение, +/-
фактическое значение показателя качества услуги, %	Отчет о выполнении МЗ	100,00	100,00	?
плановое значение показателя качества услуги, %	МЗ на оказание муниципальных услуг	98,60	98,60	?
число показателей качества по услугам	МЗ на оказание муниципальных услуг	4	4	?
Данные для расчета К4 – показатель объема оказания муниципальных услуг				
Фактический объем оказания услуг (кол-во обучающихся), чел.	Отчет о выполнении МЗ	1056	1058	?
Плановый объем оказания услуг (количество обучающихся), чел.	МЗ на оказание муниципальных услуг	1037	1055	?
Число показателей объема услуг	МЗ на оказание муниципальных услуг	1	1	?
Данные для расчета ОЦ _{итог} – показатель итоговой оценки эффективности и результативности выполнения МЗ				
Сумма значений всех расчетных показателей (с К1 по К4), %	Расчетный показатель	?	?	?
Количество расчетных показателей	Расчетный показатель	4	4	?

Результаты оценки показателей эффективности и результативности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг представить в таблице 13.

Таблица 13

Оценка эффективности и результативности выполнения муниципального задания МАОУ СОШ №XXX в 2014–2015 гг.

Наименование показателя	Источник информации	Значение, %		
		2014	2015	Абсолютное изменение, +/-
К1 – полнота и эффективность использования бюджетных средств на выполнение МЗ	Расчетный показатель (формула 3)	?	?	?

Наименование показателя	Источник информации	Значение, %		
		2014	2015	Абсолютное изменение, +/-
К2 – количество потребителей муниципальных услуг	Расчетный показатель (формула 7)	?	?	?
К3 – выполнение МЗ по каждому из показателей качества услуг	Расчетный показатель (формула 8)	?	?	?
К4 – показатель объема оказания муниципальных услуг	Расчетный показатель (формула 10)	?	?	?
ОЦитог – итоговая оценка эффективности и результативности выполнения МЗ	Расчетный показатель (формула 12)	?	?	?

По результатам оценки сформулировать выводы.

Вопросы для самоконтроля

1. Как проходит оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета, какие задачи ставит при этом и что проверяет Счетная палата России?

2. Какой стандарт регулирует особенности проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения федерального бюджета?

3. Какой стандарт является методической основой проведения последующего контроля за исполнением федерального бюджета?

4. В каких документах содержатся данные и информация о предмете последующего контроля за исполнением федерального бюджета?

5. В какие сроки рассматривается и утверждается Коллегией Счетной палаты проект заключения Счетной палаты на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год?

6. Какие этапы включает проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска? Дайте им краткую характеристику.

7. Какие методы применяются для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска? Какие контрольные процедуры осуществляются при выездной проверке?

8. Какие задачи должны быть выполнены при проведении проверки формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями города муниципальных услуг и эффективности использования бюджетных ассигнований на его выполнение? Что является предметом проверки?

9. Что должно быть указано в муниципальном задании в соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ?

10. Как рассчитывается объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания? Из чего состоит базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги?

11. Что относится к затратам на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги учреждением?

12. В каких случаях при расчете финансового обеспечения применяются корректирующие коэффициенты? Кто их устанавливает в отношении казенных, бюджетных и автономных учреждений?

13. Каким образом определяется объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, если учреждение оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату сверх установленного муниципального задания?

14. С помощью каких показателей оценивается выполнение муниципального задания учреждением? Какие допустимые значения установлены для критериев?

6. УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ КОНТРОЛЬНО И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ В РФ

Содержание управления качеством.

В соответствии с СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» качество проводимых мероприятий определяется совокупностью их характеристик, которые должны соответствовать общим требованиям, характеристикам, правилам и процедурам, определенным в стандартах и иных внутренних нормативных и методических документах Счетной палаты, а также обеспечивать достоверность, объективность и эффективность результатов мероприятий, удовлетворяющих запросы пользователей информации о результатах мероприятия в лице органов государственной власти и общества.

Управление качеством мероприятия представляет собой совокупность организационных и контрольных действий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты в целях выполнения возложенных на нее задач [34].

Целью управления качеством мероприятий является постоянное обеспечение высокого качества их проведения.

Задачами управления качеством мероприятий являются [34]:

- 1) определение характеристик, установление требований, правил и процедур осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности;
- 2) обеспечение выполнения установленных требований, правил и процедур при подготовке, проведении мероприятий и оформлении их результатов;
- 3) выявление фактов несоблюдения установленных требований, правил и процедур при проведении мероприятий, устранение их последствий и принятие мер по их недопущению в дальнейшем;
- 4) разработка и реализация мер, направленных на повышение качества проводимых мероприятий.

Управление качеством мероприятий организуют и осуществляют:

- Председатель Счетной палаты и его заместитель;
- аудиторы Счетной палаты;
- руководитель аппарата Счетной палаты;
- директора департаментов в составе направлений деятельности Счетной палаты, а также директора департаментов аппарата Счетной палаты, имеющих в своей структуре инспекции;
- начальники инспекций;

– руководители мероприятий, руководители групп инспекторов (исполнителей).

Система управления качеством мероприятий включает следующие элементы [34]:

- установление требований к качеству проводимых мероприятий;
- обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий;
- контроль качества мероприятий;
- повышение качества мероприятий.

Установление требований к качеству проводимых мероприятий.

Установление требований к качеству проводимых мероприятий – это определение характеристик, установление необходимых требований, правил и процедур по подготовке, проведению мероприятий и оформлению их результатов, позволяющих достичь высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты.

Требования к качеству проводимых мероприятий содержатся в Регламенте Счетной палаты, стандартах и иных внутренних нормативных и методических документах Счетной палаты.

Мероприятие проведено качественно, если [34]:

1) выполнены все установленные требования, правила и процедуры планирования, подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов с соблюдением установленных сроков;

2) полностью выполнена утвержденная программа проведения мероприятия, раскрыты цели мероприятия и даны исчерпывающие ответы на поставленные вопросы;

3) акты и другие документы, оформленные в ходе мероприятия, содержат необходимые данные, достаточные и достоверные доказательства, подтверждающие его результаты и выявленные факты нарушений и недостатков;

4) протоколы об административном правонарушении составлены своевременно и обоснованно, что подтверждается соответствующими судебными актами;

5) содержание и выводы отчета либо заключения о результатах мероприятия основаны на информации из соответствующих актов и других документов, оформленных в ходе его проведения, и соответствуют законодательным и иным нормативным правовым актам РФ, Регламенту Счетной палаты, стандартам и иным внутренним нормативным документам Счетной палаты;

6) требования, изложенные в документах, оформленных в ходе и по результатам мероприятий, выполнимы, предложения (рекомендации) направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков.

Обеспечение качества подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов.

Обеспечение качества мероприятий представляет собой процесс соблюдения установленных требований и правил, выполнения процедур подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов [34].

Организацию обеспечения качества мероприятия осуществляет член Коллегии Счетной палаты, ответственный за его проведение, посредством управления деятельностью участников мероприятия. В этих целях член Коллегии Счетной палаты, ответственный за проведение мероприятия, или по его поручению директор соответствующего департамента организует контроль за подготовкой, проведением мероприятия и оформлением его результатов.

В процессе управления деятельностью участников мероприятия директора департаментов в составе направлений деятельности, а также директора департаментов, имеющих в своей структуре инспекции [34]:

- создают все необходимые условия для эффективной работы сотрудников и рационального использования ими служебного времени, атмосферу взаимного уважения;

- распределяют обязанности между начальником инспекции и руководителем мероприятия, используя механизм подотчетности и персональной ответственности за качество проводимого мероприятия;

- учитывают при подготовке предложений о назначении руководителя мероприятия и формировании состава участников мероприятия их профессиональные способности, знания, умения и навыки, необходимые для качественного проведения мероприятия, недопустимость возникновения конфликта интересов; определяют требования, предъявляемые к внешним экспертам, в случае их привлечения к проведению мероприятия;

- осуществляют контроль за соблюдением участниками мероприятия Регламента Счетной палаты, стандартов и иных внутренних нормативных и методических документов Счетной палаты в процессе подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов;

- оценивают качество работы, выполняемой участниками мероприятия, и доводят до их сведения, а также до сведения члена Коллегии Счетной палаты, ответственного за проведение мероприятия, результаты оценки.

Под участниками мероприятия понимаются инспекторы и иные сотрудники Счетной палаты, участвующие в проведении мероприятия в соответствии с распоряжением Председателя Счетной палаты. Непосредственный контроль за работой участников мероприятия на каждом этапе мероприятия осуществляет руководитель мероприятия.

На подготовительном этапе мероприятия по результатам предварительного изучения предмета и объектов мероприятия директор соответствующего

щего департамента проводит с участниками мероприятия совещание, на котором [34]:

- проверяется их знание предмета и объектов мероприятия, методов его проведения, а также определяется объем необходимых контрольных (аналитических) процедур;

- выясняется понимание участниками мероприятия заданий, установленных в рабочем плане проведения мероприятия, и обязанностей, которые им надлежит исполнять;

- обсуждаются вопросы мероприятия, методы сбора, проверки, оценки и анализа информации и фактических данных;

- обсуждаются особенности деятельности объектов мероприятия и возможные затруднения, которые могут возникнуть при его проведении;

- предварительно оценивается степень эффективности внутреннего аудита объекта мероприятия;

- ознакамливаются с результатами предыдущих проверок (при наличии) и другими документами, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность объекта мероприятия;

- ориентируются на потребности и ожидания пользователей информации о результатах мероприятия в случаях, если мероприятия проводятся по запросам и обращениям, обязательным для рассмотрения Коллегией Счетной палаты.

Контроль качества мероприятий.

Контроль качества проводимых мероприятий в Счетной палате осуществляется посредством проведения [34]:

- 1) предварительного контроля качества;
- 2) текущего контроля качества;
- 3) последующего контроля качества.

Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана работы Счетной палаты на очередной год в отношении обоснованности предлагаемых тем и объектов мероприятий, соответствия процедур их выбора правилам и требованиям стандарта организации деятельности, регламентирующего порядок планирования работы Счетной палаты, и иных внутренних нормативных документов Счетной палаты [34].

Текущий контроль качества заключается в непосредственном контроле за подготовкой, проведением мероприятия и оформлением его результатов, осуществляемом руководителем мероприятия, начальником инспекции, директором департамента и членом Коллегии Счетной палаты, ответственным за проведение мероприятия, в соответствии с должностными обязанностями и Стандартом. Текущий контроль качества направлен на выявление и оперативное устранение факторов, которые могут оказывать негативное влияние на своевременность и качество проведения мероприятия или препятствовать выполнению его программы. В случае возникнове-

ния таких факторов в ходе мероприятия членом Коллегии Счетной палаты, ответственным за проведение мероприятия, директором соответствующего департамента, начальником соответствующей инспекции, участниками мероприятия должны оперативно приниматься необходимые меры для их устранения и вноситься при необходимости соответствующие изменения в программу проведения и рабочий план мероприятия, план работы Счетной палаты [34].

Последующий контроль качества осуществляется после завершения мероприятия путем проведения проверки качества его результатов. Последующий контроль качества предназначен для того, чтобы установить, насколько эффективным является управление процессами проведения мероприятий, а также определить, что необходимо предпринять для повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты [34].

Основными задачами последующего контроля качества являются выявление имеющихся фактов несоблюдения установленных требований, правил и процедур к проведению мероприятий, а также разработка при необходимости предложений по совершенствованию стандартов Счетной палаты в целях повышения качества проведения последующих мероприятий.

Организация контроля качества мероприятий.

Организацию контроля качества мероприятий обеспечивают:

1) Председатель Счетной палаты или по его поручению заместитель Председателя Счетной палаты путем [34]:

– предварительного контроля качества при формировании проекта плана работы Счетной палаты на очередной год;

– текущего контроля качества проведенных мероприятий при формировании проекта повестки заседания Коллегии Счетной палаты;

– последующего контроля качества проведенных мероприятий посредством принятия решения о проведении проверки их качества;

2) Коллегия Счетной палаты путем:

– предварительного контроля качества при рассмотрении проекта плана работы Счетной палаты на очередной год;

– текущего контроля качества в ходе рассмотрения отчетов и других документов, подготовленных в ходе и по результатам проведенных мероприятий;

3) члены Коллегии Счетной палаты, ответственные за проведение мероприятий, путем:

– предварительного контроля качества при подготовке предложений в проект плана работы Счетной палаты на очередной год;

– текущего контроля качества при проведении мероприятий;

– последующего контроля качества проведенных мероприятий посредством принятия решения о проведении проверки их качества;

4) руководитель аппарата Счетной палаты путем:

- предварительного и текущего контроля качества по юридическому, информационному и методологическому обеспечению проводимых мероприятий;

- предварительного, текущего и последующего контроля качества мероприятий, проводимых Сводным департаментом предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета и Департаментом экономического анализа;

5) директора департаментов в составе направлений деятельности Счетной палаты и директора департаментов, имеющих в своей структуре инспекции, начальники инспекций путем:

- предварительного контроля качества при подготовке предложений в проект плана работы Счетной палаты на очередной год;

- текущего контроля качества при проведении мероприятий;

- последующего контроля качества проведенных мероприятий.

Проверка качества мероприятий.

Проверка качества мероприятий – организационная форма контрольных действий, осуществляемых уполномоченными сотрудниками Счетной палаты в целях определения, в какой мере соблюдаются правила и требования, и выполняются процедуры подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов [34].

Проверка качества мероприятия может проводиться после завершения любого этапа мероприятия.

Целью проведения проверки качества мероприятия является своевременное выявление и устранение факторов, способных оказать негативное влияние на своевременность и качество его проведения или воспрепятствовать выполнению программы мероприятия, в том числе путем внесения соответствующих изменений в программу, методы проведения или состав участников мероприятия. Объем, характер, периодичность и время проведения проверки качества мероприятия определяет член Коллегии Счетной палаты.

Решение о проведении проверки качества мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более членов Коллегии Счетной палаты, принимает Председатель Счетной палаты.

Проведение проверки качества мероприятия обязательно в следующих случаях [34]:

- наличия замечаний в заключении Департамента юридического обеспечения на проект отчета о результатах мероприятия;

- принятия по результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты отчета о результатах мероприятия решения об его отклонении, о подготовке и внесении на рассмотрение Коллегии Счетной палаты в установленном порядке нового отчета, а также в случае утверждения отчета с учетом его

последующей доработки по результатам обсуждения на заседании Коллегии Счетной палаты.

Проверка качества мероприятия проводится на предмет [34]:

- обоснованности целей и вопросов мероприятия;
- знания участниками мероприятия проверяемой сферы, предмета и объекта мероприятия;
- наличия факторов, которые могли оказать влияние на процесс проведения мероприятия, включая имеющиеся риски и оценку уровня существенности;
- четкого распределения между участниками мероприятия обязанностей и заданий;
- соблюдения необходимых процедур получения доказательств, подтверждающих заключения, выводы (рекомендации), и их убедительности;
- использования информационно-аналитических систем Счетной палаты и внешних информационных систем;
- точности и ясности ведения рабочей документации, подтверждающей результаты мероприятия и выполнение участниками мероприятия его программы и рабочего плана;
- соблюдения требований стандартов Счетной палаты по оформлению результатов проведенного мероприятия.

Оценивая качество оформления результатов проведенного мероприятия, в том числе содержательную часть отчета о результатах мероприятия, следует исходить из следующих принципов [34]:

- 1) отчет о результатах мероприятия должен быть ориентирован на раскрытие поставленных перед мероприятием целей;
- 2) отчет о результатах мероприятия должен удовлетворять запросам пользователей информации о результатах мероприятия;
- 3) доказательства в отчете о результатах мероприятия должны быть уместными, достаточными и достоверными;
- 4) выводы и предложения (рекомендации) в отчете о результатах мероприятия должны быть обоснованны и направлены на принятие конкретных мер.

Проверка качества мероприятия может проводиться на основе контрольных вопросов, ответы на которые позволят оценить качество работы, выполненной участниками мероприятия на каждом этапе, а также после его завершения.

Сотрудник, которому поручена проверка качества мероприятия, по итогам проверки составляет соответствующее заключение. Рекомендуемые формы заключений, содержащие примерные перечни вопросов, по которым может проверяться и оцениваться качество процесса подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов как поэтапно, так и в целом, приведены в Приложениях 11-14.

Повышение качества мероприятий.

Повышение качества мероприятия представляет собой процесс устранения факторов, способных оказать негативное влияние на подготовку, проведение и оформление результатов мероприятия, а также разработки мер по совершенствованию его качества. Такими факторами могут являться некачественное планирование проведения мероприятия, ошибки и просчеты в его организации, проведении и оформлении результатов, отсутствие контроля за ходом мероприятия и т.д. [34].

Повышение качества осуществляется путем реализации мер, принимаемых по итогам анализа и обобщения результатов контроля качества проведенных мероприятий, а также выполнения функций юридического, информационного, методологического обеспечения проводимых мероприятий соответствующими подразделениями аппарата Счетной палаты.

При необходимости после завершения мероприятия по поручению члена Коллегии Счетной палаты, ответственного за его проведение, а в его отсутствие директора департамента, начальник соответствующей инспекции проводит совещание с участниками данного мероприятия. На указанном совещании участники мероприятия обсуждают результаты проведенного мероприятия, отвечая, в частности, на следующие вопросы [34]:

- какая работа в ходе проведенного мероприятия выполнена качественно, а что было сделано менее успешно и по каким причинам;
- с какими затруднениями столкнулись участники мероприятия, какие недостатки в работе имели место и какие негативные факторы следует учесть в дальнейшем при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности;
- что необходимо предпринять для повышения качества последующих мероприятий;
- какие изменения необходимо внести в стандарты и иные внутренние нормативные и методические документы Счетной палаты.

Итоги совещания оформляются протоколом, который утверждается начальником соответствующей инспекции.

Начальник инспекции докладывает директору департамента, а директор департамента – члену Коллегии Счетной палаты о результатах проведенного обсуждения, которые затем используются для обмена опытом и повышения качества иных мероприятий, осуществляемых как в данном, так и в других направлениях деятельности Счетной палаты.

По решению члена Коллегии Счетной палаты, ответственного за проведение мероприятия, копия протокола совещания может направляться в Департамент методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) для анализа практического применения стандартов или иных внутренних нормативных и методических доку-

ментов Счетной палаты и принятия решения о необходимости внесения в них соответствующих изменений.

Внешняя оценка качества мероприятий.

Внешними источниками информации о качестве мероприятий Счетной палаты могут быть Президент РФ, Совет Федерации и Государственная Дума, их комитеты и комиссии, Правительство РФ, отдельные заинтересованные государственные органы и организации, органы местного самоуправления, средства массовой информации, объекты аудита (контроля) и общественность.

Для получения информации о качестве мероприятий и об эффекте, полученном от реализации предложений Счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по решению Председателя Счетной палаты или заместителя Председателя Счетной палаты могут проводиться выборочные опросы заинтересованных пользователей информации о результатах проведенных мероприятий.

Планирование деятельности контрольно-счетных органов в РФ.

В соответствии со ст. 33 Федерального закона «О счетной палате Российской Федерации» Счетная палата организует свою работу на основе основных направлений деятельности, годовых планов, планов научно-исследовательских работ для нужд Счетной палаты, которые формируются исходя из необходимости обеспечения выполнения ее задач, функций и полномочий.

Планирование деятельности Счетной палаты осуществляется в целях содействия реализации документов стратегического планирования РФ и должно обеспечивать сбалансированность и комплексность мероприятий стратегического аудита, аудита эффективности и финансового аудита (контроля), а также учитывать взаимосвязь достижения целей стратегического аудита на основе результатов мероприятий аудита эффективности, основанных на данных финансового аудита (контроля).

Реализация планов Счетной палаты должна учитывать последовательность оценки результатов финансового аудита (контроля), аудита эффективности и стратегического аудита.

Планирование осуществляется с учетом разрабатываемых Счетной палатой стандартов и методических документов.

Обязательному рассмотрению при формировании планов работы Счетной палаты подлежат запросы Президента РФ, комитетов и комиссий палат Федерального Собрания, членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы, Правительства РФ, федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов РФ.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые на основании обращений или поручений Президента РФ, постановлений Совета Федерации и постановлений Государственной Думы, а также по об-

ращениям не менее одной пятой от общего числа членов Совета Федерации или депутатов Государственной Думы в отношении объектов аудита (контроля), на основании решений Коллегии Счетной палаты подлежат включению в годовой план работы Счетной палаты.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, не включенные в годовой план работы Счетной палаты, не проводятся.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимое Счетной палатой?
2. Какие задачи выполняет управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий?
3. Какие органы организуют и управляют качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий?
4. Какие элементы включает система управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий?
5. В каких случаях контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие считается проведенным качественно?
6. Как осуществляется предварительный контроль качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты?
7. В каких случаях проведение проверки качества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является обязательным?
8. Как осуществляется планирование деятельности Счетной палаты?

ГЛОССАРИЙ

Бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенному учреждению.

Бюджетное учреждение – это некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных полномочий органов местного самоуправления в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Бюджетные ассигнования – это предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

Внешний государственный аудит – это деятельность Счетной палаты РФ по контролю порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты РФ, обеспечивающими безопасность и социально-экономическое развитие РФ.

Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) – орган местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета.

Законность – критерий финансового контроля, характеризующий соответствие операций (действия/бездействие должностных лиц объекта проверки), являющихся предметом контроля, действующим на момент их совершения требованиям законодательства Российской Федерации.

Казенное учреждение – это муниципальное учреждение, осуществляющее оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Муниципальное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (работ).

Муниципальные услуги (работы) – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) физическим и юридическим лицам в соответствии с муниципальным заданием безвозмездно или по тарифам, установленным в порядке, определенном органами местного самоуправления.

Нарушение – это действие или бездействие должностных лиц объекта контроля, противоречащее требованиям правовых норм, установленных бюджетным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Недостаток – это необеспечение достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Нецелевое использование бюджетных средств – это направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Неэффективное использование бюджетных средств – это планирование и осуществление расходов бюджета без учета принципа эффективности использования бюджетных средств, который заключается в достижении заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижении наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Объект аудита – это организация, в отношении которой проводится документальная проверка. Объектами аудита могут быть ГРБС (РБС), ПБС, ГАДБ (АДБ), главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, финансовые органы, государственные (муниципальные) учреждения, унитарные предприятия, органы управления государственными внебюджетными фондами, кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами.

Предписания – это документ контрольного органа, содержащий требования об устранении нарушений и (или) требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба. Предписание обязательно для исполнения. Срок исполнения указывается в предписании.

Представления – это документ контрольного органа, который содержит информацию о выявленных нарушениях и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений. Представление обязательно для рассмотрения адресатом. Срок рассмотрения указывается в представлении, а если срок не указан, то документ должен быть рассмотрен в течение 30 дней. О результатах рассмотрения адресат обязан сообщить в контрольный орган.

Результативность – критерий финансового контроля, характеризующий степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования бюджетных средств.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – это средства, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования из местного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

Социальная результативность – это результативность, которая характеризуется конечным социальным эффектом, полученным от использования государственных ресурсов, который показывает, как результаты их использования оказали влияние на удовлетворение потребностей общества в целом, части или группы населения. Социальный эффект выражает ту пользу или выгоду, которая возникает, в частности, от предоставления бюджетной услуги для ее получателей.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному казенному учреждению – это затраты на оказание соответствующих муниципальных услуг (выполнение работ) и затраты на содержание имущества муниципального казенного учреждения, в соответствии с показателями бюджетной сметы данного учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному автономному или бюджетному учреждению – это нормативные затраты на оказание соответствующих муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного муниципальным автономным или бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также уплату налогов.

Целевое использование (расходование) – критерий финансового контроля, характеризующий направление и использование средств бюджета на цели, соответствующие условиям получения указанных средств, определенным бюджетом на соответствующий финансовый год, сводной бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, бюджетной сметой, субсидией, либо иным правовым основанием их получения.

Экономическая результативность отражает степень соответствия фактических (как правило, производственных) результатов деятельности объектов проверки запланированным показателям. Экономические результаты выступают обычно в виде продукта деятельности, то есть, того, что непосредственно было произведено в процессе использования государственных ресурсов. Продукт деятельности - это объемы произведенной продукции и оказанных услуг, число людей, получивших услугу и т.п.

Эффективность – это достижение заданных результатов при использовании наименьшего объема бюджетных средств или достижение наилучшего результата при использовании определенного объема бюджетных средств.

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ

1. Какие цели преследует предварительный государственный и муниципальный контроль и аудит?

А) предупреждает и пресекает бюджетные нарушения в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

Б) дает оценку законности исполнения бюджетов, достоверности учета и отчетности по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

В) предупреждает и пресекает бюджетные нарушения до процесса исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в ходе планирования бюджетных показателей.

2. Каким документом оформляются результаты проведения обследования в рамках государственного и муниципального контроля и аудита?

А) заключением;

Б) актом;

В) предписанием.

3. Проверка как метод проведения государственного (муниципального) финансового контроля предполагает...

А) совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

Б) комплексную проверку деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

В) предполагает анализ и оценку состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

4. В случаях установления бюджетного нарушения по итогам государственного и муниципального контроля и аудита составляют специальные документы. Какова суть и назначение представления?

А) это требование об устранении нарушений бюджетного законодательства РФ и (или) требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба Российской Федерации, субъекту РФ, муниципалитету в указанный срок;

Б) это документ, который должен содержать обязательную для рассмотрения в установленные в нем сроки или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения информацию о выявленных нарушениях

бюджетного законодательства РФ, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений;

В) это обращение с исковым заявлением в суд о возмещении ущерба.

5. Какие цели ставит последующий государственный и муниципальный контроль и аудит?

А) предупреждает и пресекает бюджетные нарушения в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

Б) устанавливает законность исполнения бюджетов, достоверность учета и отчетности по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

В) предупреждает и пресекает бюджетные нарушения до процесса исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в ходе планирования бюджетных показателей.

6. Какой из государственных органов является администратором налоговых доходов бюджетов?

А) Счетная палата;

Б) Федеральное казначейство;

В) Федеральная налоговая служба.

7. Какова частота проведения внеплановых контрольных мероприятий (проверок) государственными контрольными органами?

А) не ограничена;

Б) один раз в пол года;

В) один раз в три года.

8. Какова суть ревизии как метода проведения государственного и муниципального контроля и аудита?

А) комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

Б) совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

В) анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

9. Для каких организаций характерно составление смет, а не государственных (муниципальных) заданий как одного из основных документов в деятельности?

А) казенных учреждений;

Б) автономных учреждений;

В) бюджетных учреждений.

10. Кто утверждает размер нормативных затрат на оказание государственной услуги в рамках государственного задания для федеральных бюджетных и автономных учреждений?

- А) орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя;
- Б) ГРБС, в ведении которого находится учреждение;
- В) органы местного самоуправления.

11. Что не включается в базовый норматив затрат на оказание государственной услуги?

- А) базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием услуги;
- Б) базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды;
- В) базовый норматив затрат в связи с проведением внутреннего контроля.

12. Что включается в состав затрат на общехозяйственные нужды?

- А) затраты на коммунальные услуги;
- Б) затраты на содержание объектов недвижимого имущества;
- В) затраты на приобретение особо ценного движимого имущества (ОЦДИ).

13. В каких случаях в течение финансового года возможно уменьшение финансового обеспечения на выполнение государственного задания:

- А) только при изменении государственного задания;
- Б) при недостаточности средств федерального бюджета для финансирования государственного задания;
- В) при наличии ошибок в организации бюджетного учета и подготовке бюджетной отчетности учреждением.

14. Сколько процентов составляет объем субсидии на оказание государственных услуг, процесс оказания которых требует неравномерного финансового обеспечения в рамках государственного задания в течение первого полугодия?

- А) 50%;
- Б) 65%;
- В) 75%.

15. Что не относится к внутренним бюджетным процедурам в рамках внутреннего финансового контроля?

- А) формирование и утверждение государственных заданий;
- Б) доведение лимитов бюджетных обязательств;
- В) уплата штрафа за недостоверное отражение учетных данных.

16. Нецелевое использование бюджетных средств учреждением в соответствии с нормами КоАП влечет:

- А) наложение административного штрафа на должностное лицо в размере от 20 до 50 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет;

Б) наложение административного штрафа на должностное лицо в размере от 10 до 30 тыс. руб.;

В) никак не квалифицируется.

17. Невыполнение государственного (муниципального) задания влечет:

А) предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 100 руб. до 1000 руб.;

Б) наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. руб. до 30 тыс. руб.;

В) никак не квалифицируется.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. История развития государственного и муниципального контроля и аудита в России. Виды государственного аудита, сложившиеся исторически.

2. Нормативно-правовое регулирование деятельности федеральных, региональных и муниципальных органов контроля и аудита.

3. Классификация государственного и муниципального контроля и аудита, его соотношение с другими направлениями контроля в финансовой сфере.

4. Статус и полномочия Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов, осуществляющих аудит на региональном и муниципальном уровне. Распределение полномочий (задач, функций), формы взаимодействия между органами, осуществляющими государственный и муниципальный аудит, финансовый контроль.

5. Состав и структура органов государственного аудита (контроля). Характеристика аппарата.

6. Принципы организации государственного и муниципального аудита (контроля).

7. Предметы и объекты государственного и муниципального контроля и аудита.

8. Место государственного и муниципального аудита в бюджетном процессе, системе управления государственным и муниципальным имуществом.

9. Правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами в РФ

10. Формы контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов (предварительный аудит, оперативный анализа и контроль, последующий аудит).

11. Виды контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов (финансовый аудит (контроль), аудит эффектив-

ности, стратегический аудит, аудит государственных программ, аудит государственных и международных инвестиционных проектов и др.).

12. Методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов (проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг).

13. Оформление результатов государственного аудита (контроля).

14. Виды финансовых нарушений в бюджетной сфере и ответственность.

15. Особенности государственного и муниципального аудита на стадии бюджетного и социально-экономического планирования.

16. Особенности государственного и муниципального аудита на стадии исполнения бюджета, формирования текущей отчетности об исполнении бюджета.

17. Особенности государственного и муниципального аудита на стадии составления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

18. Особенности государственного и муниципального аудита формирования, финансового обеспечения и выполнения государственных (муниципальных) заданий.

19. Особенности государственного и муниципального аудита предоставления бюджетных средств, налоговых льгот и иных преференций юридическим лицам.

20. Внешний государственный аудит (контроль) состояния государственного внутреннего и внешнего долга РФ.

21. Аудит формирования и исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ.

22. Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетных органов в РФ.

23. Планирование деятельности контрольно-счетных органов в РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/a7dfd8d953b5a064991e6261f05a95a54f4a1b85/
3. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 №41-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/
4. Закон Челябинской области «О Контрольно-счетной палате Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного собрания Челябинской области от 25.08.2011 №530 [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.consultant.ru/>
5. Закон Челябинской области «О некоторых вопросах правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного Собрания Челябинской области от 29.09.2011 №541 [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.consultant.ru/>
6. Положение о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности, утвержденное Решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.consultant.ru/>
7. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» // [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.consultant.ru/>
8. Административный регламент Контрольно-счетной палаты Челябинской области, принятый Постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 11.11.2009 №01-07/55-КСП [Электронный ресурс]. URL: // http://www.ksp74.ru/document.php?name=reglament_2016
9. Регламент Счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ach.gov.ru/about/document/>
10. Регламент Контрольно-счетной палаты города Челябинска, принятый решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска (постановление от 28.10.2016 № 06-03/30) [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ksp-chel.ru/>

11. Методические указания, нормативные правовые акты, изданные Контрольно-счетной палатой Челябинской области [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ksp74.ru/list.php?cat=method>
12. Аудит федерального бюджета [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ach.gov.ru/activities/audit-of-the-federal-budget/>
13. Беляева О.И. Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации / диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / О.И. Беляева. – М.: 2015. – 183 с.
14. Бликанов, А.В. Государственный аудит региональных бюджетов // Финансы и кредит. – 2008. – №4. – С. 47–50.
15. Гладковская, Е.Н. Показатели оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания бюджетным учреждением // Наука ЮУрГУ: материалы 68-й научной конференции. Министерство образования РФ. Южно-Уральский государственный университет. – 2016. – С. 130–135.
16. Гладковская, Е.Н. Адаптация показателей качества при оценке выполнения муниципального задания образовательным учреждением / Е.Н. Гладковская, Т.В. Максимова // Фундаментальные исследования. – 2016. – №10 (3). – С. 596–604.
17. Двуреченских, В.А. Основы государственного аудита / В.А. Двуреченских. – М.: Изд-во «Патриот», 2011.
18. Измоденов, А.К. Бюджетный контроль: учебник / А.К. Измоденов. – 2-е изд., перераб. и доп. Екатеринбург: Изд-во УрГЭУ, 2014.
19. Измоденов, А.К. Становление и развитие государственного аудита в Российской Федерации / А.К. Измоденов, О.Б. Франц // Известия УрГЭУ. – №6 (62). – 2015. – С. 40–46.
20. Информация (отчеты аудиторов и представления) о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных КСП ЧО [Электронный ресурс]. URL: http://www.ksp74.ru/list.php?cat=aud_reports (дата обращения 21.08.2017).
21. История финансового контроля в России [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ach.gov.ru/about/>
22. Лагутин, И.Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование / диссертация на соискание ученой степени д.ю.н. / И.Б. Лагутин. – М.: 2014. – 471 с.
23. Отчеты о работе Контрольно-счетной палаты Челябинской области по годам [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ksp74.ru/list.php?cat=reports>(дата обращения 21.08.2017).
24. Официальный сайт Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ach.gov.ru/>

25. Официальный сайт Контрольно-счетной палаты Челябинской области [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ksp74.ru/>
26. Официальный сайт Контрольно-счетной палаты города Челябинска [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ksp-chel.ru/>
27. Саунин, А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств Текст учеб. пособие для экон. вузов А.Н. Саунин ; Моск. гос. ун-т (МГУ) им. М. В. Ломоносова, Высш. шк. гос. аудита (фак.). – М.: Издательство Московского университета, 2015. – 336 с.
28. Стандарты Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/about/document/standards.php?clear_cache=Y.
29. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 101 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Челябинской области контрольного мероприятия» [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ksp74.ru/files/method/svgfk101.pdf>.
30. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Челябинской области экспертно-аналитического мероприятия» [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ksp74.ru/files/method/svgfk102.pdf>.
31. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 101 «Правила организации и проведения контрольного мероприятия» [Электронный ресурс]. URL: // <http://ksp-chel.ru/>
31. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска» [Электронный ресурс]. URL: // <http://ksp-chel.ru/>
32. Стандарт государственного аудита 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/pdf/methodology/SGA%20101_15.04.2016.pdf.
33. Стандарт государственного аудита 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/pdf/methodology/CGA102_25072014.pdf.
34. Стандарт государственного аудита 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/about/document/SGA_107.pdf.
35. Стандарт государственного аудита СГА 201 «Предварительный аудит формирования федерального бюджета» [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/about/document/CGA_14092016.pdf.
36. Стандарт государственного аудита СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета» [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/pdf/methodology/SGA_202_19.02.2016.pdf.
37. Стандарт государственного аудита СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» [Электронный ресурс].

URL://http://audit.gov.ru/about/document/%D0%A1%D0%93%D0%90%20203_21042017.pdf.

38. СГА 204 «Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/pdf/methodology/CGA_204_914.pdf.

39. СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов» [Электронный ресурс]. URL: // http://audit.gov.ru/pdf/methodology/SGA_205_7.03.2014.pdf.

40. Степашин, С.В. Государственный аудит и экономика будущего / С.В. Степашин. – М.: Наука, 2008.

41. Шохин, С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: Теория и практика применения в России: Науч.-метод. пособие Контрол.-счет. палата Москвы / С.О. Шохин. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 237 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Форма программы проведения контрольного мероприятия одним аудитором Счетной палаты РФ

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«__» _____ 20__ г.

№ ПРМ- _____

УТВЕРЖДЕНА
Коллегией Счетной палаты
Российской Федерации
(протокол от «__» _____ 20__ г.
№ ____ К (____))

или
УТВЕРЖДАЮ
(указывается должность
члена Коллегии Счетной палаты)

_____ инициалы и фамилия

«__» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА проведения контрольного мероприятия

«_____»
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____

(пункт Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 20__ год)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____
(указывается, что именно проверяется)

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. _____;

3.2. _____
(полное наименование объектов)

4. Государственные или иные органы и организации, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия:

4.1. _____;

4.2. _____
(наименование государственных и иных органов и организаций)

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. _____;
(формулировка цели)

5.1.1. Вопросы: _____;

_____;

_____;

5.1.2. Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

_____;

_____;

(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

5.2. Цель 2. _____
(формулировка цели)

5.2.1. Вопросы: _____;

_____;

_____;

5.2.2. Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

_____;

_____;

(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

6. Проверяемый период деятельности: _____

7. Даты начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах: _____

(указываются по каждому объекту)

8. Состав ответственных исполнителей:

Окончание приложения 1

Руководитель контрольного мероприятия: _____
(должность, фамилия и инициалы)

Руководитель группы в _____
(наименование объекта)

Члены группы: _____

(должности, фамилии и инициалы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты, а также привлеченных внешних специалистов)

9.Срок представления отчета на рассмотрение Коллегии Счетной палаты -
«__» _____ 20__ года.

Аудитор Счетной палаты _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия
(в случае утверждения программы Коллегией Счетной палаты, Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты)

Директор департамента или _____
Начальник инспекции _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия
(в случае утверждения программы аудитором Счетной палаты)

Приложение 2

Форма программы проведения контрольного мероприятия двумя и более аудиторами Счетной палаты РФ или возглавляемого Председателем Счетной палаты

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«__» _____ 20__ г.

№ ПРМ- _____

УТВЕРЖДЕНА
Коллегией Счетной палаты
Российской Федерации
(протокол от «__» _____ 20__ г.
№ __К (__)

ЕДИНАЯ ПРОГРАММА проведения контрольного мероприятия

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____

(пункт Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 20__ год, обращение Президента Российской Федерации, поручения Совета Федерации или Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от _____ № ____; обращение Правительства Российской Федерации от _____ № ____)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____

(указывается, что именно проверяется)

3. Объекты контрольного мероприятия и даты начала и окончания проверки на каждом из них:

1. _____

2. _____

(полное наименование объектов)

4. Государственные или иные органы и организации, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия:

1. _____;

2. _____.

(наименование государственных и иных органов и организаций)

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. _____

Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

_____;

_____;

(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

5.2. _____

Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

_____;

_____;

(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

Окончание приложения 2

6. Вопросы контрольного мероприятия и состав ответственных исполнителей:

Цели	Вопросы контрольного мероприятия по целям	Объекты контрольного мероприятия	Сроки проведения контрольного мероприятия	Аудиторы Счетной палаты, ответственные за проведение контрольного мероприятия по вопросам, входящим в их компетенцию	Ответственные исполнители
5.1.	1.				
	2.				
5.2.	1.				
	2.				

(вопросы формулируются в соответствии с целями контрольного мероприятия с указанием по необходимости методов проверки в кратком изложении)

7. Проверяемый период деятельности: _____

В случае проведения контрольного мероприятия двумя и более аудиторами Счетной палаты:

8. Срок представления аудиторами Счетной палаты актов и отчетов, а также проектов представлений или предписаний по результатам контрольного мероприятия аудиторам Счетной палаты, которому поручены организация и обобщение результатов контрольного мероприятия, – «__» _____ 20__ года.

9. Срок внесения сводного отчета на рассмотрение Коллегии Счетной палаты – «__» _____ 20__ года.

Аудитор	Аудитор	Аудитор
_____ инициалы и фамилия	_____ инициалы и фамилия	_____ инициалы и фамилия
«__» _____ 20__ года	«__» _____ 20__ года	«__» _____ 20__ года

или

В случае если контрольное мероприятие возглавляет Председатель Счетной палаты или заместитель Председателя Счетной палаты:

8. Срок представления аудиторами Счетной палаты актов и отчетов, а также проектов представлений или предписаний по результатам контрольного мероприятия Председателю Счетной палаты (заместителю Председателя Счетной палаты) – «__» _____ 20__ года.

Председатель

или

Заместитель Председателя

личная подпись

инициалы и фамилия

СОГЛАСОВАНО Аудитор	СОГЛАСОВАНО Аудитор	СОГЛАСОВАНО Аудитор
_____ инициалы и фамилия	_____ инициалы и фамилия	_____ инициалы и фамилия
«__» _____ 20__ года	«__» _____ 20__ года	«__» _____ 20__ года

Приложение 3

Рабочий план проведения контрольного мероприятия

РАБОЧИЙ ПЛАН проведения контрольного мероприятия

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

Объекты контрольного мероприятия (из программы)	Вопросы контрольного мероприятия (из программы)	Содержание работы (перечень контрольных процедур)	Исполнители	Сроки		
				начала работы	окончания работы	представления материалов для подготовки актов
1.	а)	•				
	б)	•				
2.	а)	•				
	б)					

Руководитель контрольного мероприятия
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Члены группы инспекторов
(должности)

личная подпись

инициалы и фамилия

Приложение 4

Форма уведомления о проведении контрольного мероприятия

АУДИТОР СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ул. Zubovskaya, d. 2, Moscow, 119991

«__» _____ 20__ г.

№ _____

Должность руководителя
проверяемого объекта

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

Счетная палата Российской Федерации уведомляет Вас, что в соответствии с _____

(Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации», пункт Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 20__ год, решение Коллегии Счетной палаты (протокол заседания от «__» _____ 20__ г. № ____, пункт)

В _____ инспекторы и иные
(наименование объекта контрольного мероприятия)

сотрудники аппарата Счетной палаты _____
(должность, инициалы и фамилия членов группы инспекторов и иных сотрудников)

будут проводить контрольное мероприятие « _____ ».
(наименование контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия - с «__» _____
по «__» _____ 20__ года.

Окончание приложения 4

В соответствии со статьями 25, 36, 37 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» прошу обеспечить необходимые условия для работы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

- Приложения:
1. Программа проведения контрольного мероприятия (копия или выписка) на ___ л. в 1 экз.
 2. Перечень документов и вопросов на ____ л. в 1 экз. (при необходимости).
 3. Формы на ___ л. в 1 экз. (по необходимости).

личная подпись

инициалы и фамилия

Приложение 5

Форма акта по результатам контрольного мероприятия

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«__» _____ 20__ г.

№ км- _____

А К Т

по результатам контрольного мероприятия « _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

_____ «__» _____ 20__ года
(населенный пункт)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____

_____ (пункт Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 200__ год)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____
(указывается из программы контрольного мероприятия)

3. Проверяемый период деятельности _____
(указывается из программы контрольного мероприятия)

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. _____

4.2. _____
(из рабочего плана проведения контрольного мероприятия)

5. Срок проверки - с «__» _____ по «__» _____ 20__ г.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия (при необходимости): _____

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По вопросу 1. _____

Окончание приложения 5

По вопросу 2. _____

(излагаются результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу)

- Приложение: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на ___ л. в 1 экз.
2. (При необходимости прилагаются таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.)

Руководитель контрольного мероприятия (группы инспекторов):

(должность) _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия

Инспекторы и иные сотрудники:

(должность) _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия

С актом ознакомлены:

(должность) _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия

Копию акта получил:

(должность) _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

(наименование объекта контрольного мероприятия)

(должности, инициалы и фамилия)

отказался.

Руководитель группы инспекторов

(должность) _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия

Приложение 6

Форма заключения Счетной палаты РФ

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«__» _____ 20__ г.

№ _____ вн.

УТВЕРЖДАЮ
(указывается должность
члена Коллегии Счетной палаты)

_____ инициалы и фамилия

«__» _____ 20__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на замечания (пояснения) _____

(ответственное должностное лицо объекта контрольного мероприятия)

к акту по результатам контрольного мероприятия «_____»

(наименование контрольного мероприятия)

Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст замечаний (пояснений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)

Руководитель контрольного мероприятия

(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«__» _____ 20__ г.

№ ПРМ-_____

УТВЕРЖДЕНА
Коллегией Счетной палаты
Российской Федерации
(протокол от «__» _____ 20__ г.
№ ____ К (____))
или

УТВЕРЖДАЮ
(указывается должность члена Коллегии Счетной палаты)
_____ инициалы и фамилия
«__» _____ 20__ г.

**ПРОГРАММА
проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«_____» _____
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Счетной палаты)

1. Основание для проведения мероприятия: _____
2. Предмет мероприятия: _____
3. Объекты мероприятия:
 - 3.1. _____;
 - 3.2. _____;
4. Цели и вопросы мероприятия:
 - 4.1. Цель 1. _____;
Вопросы:
 - 4.1.1. _____;
 - 4.1.2. _____;
 - 4.1.3. _____;
 - 4.2. Цель 2. _____;
Вопросы:
 - 4.2.1. _____;
 - 4.2.2. _____;
 - 4.2.3. _____;
5. Исследуемый период: _____
6. Сроки проведения мероприятия с _____ по _____.
7. Состав ответственных исполнителей:
Руководитель мероприятия: _____
Исполнители мероприятия: _____

8. Срок представления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии Счетной палаты - «__» _____ 20__ года.

Председатель Счетной палаты
Заместитель Председателя
Счетной палаты

Аудитор Счетной палаты _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия
(в случае утверждения программы Коллегией Счетной палаты)

Аудитор Счетной палаты _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия
(в случае утверждения программы Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты)

Директор департамента или
Начальник инспекции _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия
(в случае утверждения программы аудитором Счетной палаты)

Приложение 8

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия

РАБОЧИЙ ПЛАН проведения экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Счетной палаты)

Объекты мероприятия (из программы)	Вопросы мероприятия (из программы)	Содержание работы (перечень аналитических процедур)	Исполнители	Сроки	
				начала работы	окончания работы
1.	а)	• • •			
2.	б) а) б)				

Руководитель мероприятия (должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Исполнители мероприятия
(должности)

личная подпись

инициалы и фамилия

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«__» _____ 20__ г.

№ Ом-_____

ОТЧЕТ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Счетной палаты)

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от _____ 20__ г. № __К(), п. __)

Основание для проведения мероприятия: _____

Предмет мероприятия: _____

Цель (цели) мероприятия: _____

Объект (объекты) мероприятия: _____

Исследуемый период: _____

Сроки проведения мероприятия с _____ по _____

Результаты мероприятия:

1. _____
2. _____

Выводы:

1. _____
2. _____

Предложения:

1. _____
2. _____

Приложение: 1. _____
2. _____

Председатель

или

Заместитель Председателя

или

Аудитор (Аудиторы)

личная подпись

инициалы и фамилия

Отчет аудитора о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

Согласовано
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Челябинской области

А.А. Лошкин

Отчет аудитора № 15 - 09/04
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
за 1 квартал 2017 года

03.04.2017

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Челябинской области в 1 квартале 2017 года проведено 1 контрольное мероприятие.

Основные показатели деятельности за отчетный период приведены в таблице.

№ п/п	Основные показатели проведенных мероприятий	Кол-во
1.	Выявлено фактов нецелевого использования средств	0
2.	Из них устранено в ходе контрольных мероприятий	0
3.	Выявлено фактов неэффективного использования средств	3
4.	Из них устранено в ходе контрольных мероприятий	0
5.	Выявлено фактов нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Челябинской области	4
6.	Из них устранено в ходе контрольных мероприятий	0
7.	Выявлено фактов нарушения, повлекшие снижение поступлений неналоговых доходов	0
8.	Из них устранено в ходе контрольных мероприятий	0
9.	Выявлено фактов нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	7
10.	Из них устранено в ходе контрольных мероприятий	2
11.	Выявлено фактов нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	1

12.	Из них устранено в ходе контрольных мероприятий	0
13.	Выявлено фактов несоблюдения установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов	0
14.	Из них устранено в ходе контрольных мероприятий	0
15.	Количество направленных представлений и предписаний	1
16.	Количество протоколов об административных правонарушениях	0

Аудитор

М.В. Горбачева

М.В.Горбачева

Приложение 12

Форма заключения по результатам проверки качества проведения мероприятия

Заключение

по результатам проверки качества проведения _____ (контрольного либо экспертно-аналитического) мероприятия

« _____ »
(наименование мероприятия)

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
1	Соответствовали ли процедуры проверки на объектах мероприятия требованиям, установленным стандартами Счетной палаты Российской Федерации?				
2	Все ли вопросы, определенные программой проведения мероприятия, проверены и проанализированы, а их результаты отражены в актах и рабочих документах?				
3	Выполнен ли рабочий план проведения мероприятия?				
4	Были ли установлены в рабочем плане конкретные задания каждому участнику мероприятия по сбору информации и фактических данных и отражены ли результаты их выполнения в актах и рабочих документах?				
5	Использованы ли соответствующие методы и процедуры сбора информации и фактических данных, определенные в рабочем плане, обеспечивающие получение необходимых доказательств для каждой цели мероприятия?				

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
6	Использовались ли ресурсы информационно-аналитических систем Счетной палаты Российской Федерации или иных внешних информационных систем для подтверждения информации, изложенной в актах и рабочей документации?				
7	Соответствуют ли оформление и содержание актов по результатам контрольного мероприятия на объектах требованиям, установленным Регламентом Счетной палаты Российской Федерации и стандартами Счетной палаты Российской Федерации?				
8	Были ли отклонения от программы мероприятия в ходе его проведения, обоснованы ли они и соблюдены ли установленные процедуры утверждения этих отклонений?				
9	Ведутся ли необходимые рабочие документы, отражающие процедуры проведения мероприятия и содержащие фактические данные для получения доказательств в соответствии с целями мероприятия?				
10	Соответствуют ли финансовые и трудовые затраты, осуществленные в процессе проведения проверки, запланированным ресурсам на проведение данного мероприятия?				

Выводы _____

Рекомендации _____

« _____ » _____ 20__ г. _____ должность _____ подпись _____ инициалы и фамилия

Приложение 13

Форма заключения по результатам проверки качества оформления результатов мероприятия

Заключение

по результатам проверки качества оформления результатов _____ мероприятия
(контрольного либо экспертно-аналитического)

« _____ »
(наименование мероприятия)

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
1	Соответствуют ли процедуры подготовки отчета о результатах мероприятия требованиям Регламента Счетной палаты Российской Федерации и стандартам Счетной палаты Российской Федерации?				
2	Отражает ли отчет о результатах мероприятия достижение всех поставленных целей?				
3	Соответствуют ли форма и содержание отчета о результатах мероприятия требованиям, установленным Регламентом Счетной палаты Российской Федерации и стандартами Счетной палаты Российской Федерации?				
4	Вытекают ли из собранных фактических данных сделанные в отчете о результатах мероприятия заключения и выводы, достаточно ли они обоснованы соответствующими доказательствами?				
5	Адекватно ли отражает отчет о результатах мероприятия выявленные нарушения и недостатки, зафиксированные в актах и рабочих документах?				

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
6	Зафиксированы ли в рабочих документах должным образом заключения, выводы и рекомендации, сделанные по результатам мероприятия (при проведении аудита эффективности)?				
7	Является ли содержание отчета о результатах мероприятия достаточно полным, убедительным и ясным?				
8	Все ли замечания, возражения и предложения руководства объектов аудита (контроля) в отношении его результатов рассмотрены и всесторонне оценены?				
9	Включено ли мнение руководства объектов аудита (контроля) в отчет о результатах мероприятия и в случае несогласия с ним дано ли по нему аргументированное заключение?				
10	Соответствует ли квалификация выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)?				

Выводы _____

Рекомендации _____

« _____ » _____ 20__ г.

должность

подпись

инициалы и фамилия

