

ПРОЕКТ

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫБОРУ И (ИЛИ)
РАЗРАБОТКЕ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ И ИНЫХ РЕСУРСОВ**

утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 2017 г. № К ())

Разработчик:

Департамент методологического
обеспечения деятельности Счетной
палаты Российской Федерации и
осуществления внешнего
государственного (муниципального)
аудита (контроля)

МОСКВА
2017

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов.....	4
3. Общая характеристика процедуры выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов	7
4. Рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов	16

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов (далее – Методические рекомендации) применяются при проведении Счетной палатой Российской Федерации (далее – Счетная палата) контрольных мероприятий, проводимых непосредственно в виде аудита эффективности, а также контрольных мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты (далее – федеральные и иные ресурсы), в части выбора и (или) разработки критериев для оценки эффективности использования указанных ресурсов.

1.2. Методические рекомендации содержат положения и процедуры, которые предлагается выполнять при выборе и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов для проведения контрольных мероприятий.

1.3. Методические рекомендации подготовлены с учетом положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее – Закон о Счетной палате), Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» (далее – СГА 104), а также с учетом международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов аудита.

1.4. Целью Методических рекомендаций является определение процедур, рекомендуемых для выполнения инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты, при выборе и (или) разработке

критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов.

1.5. Задачами Методических рекомендаций являются:

описание рекомендуемых процедур выбора и (или) разработки критериев оценки использования федеральных и иных ресурсов при проведении контрольных мероприятий;

установление рекомендуемого примерного перечня критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов.

2. Содержание критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов

2.1. В соответствии с пунктом 4.3.1 СГА 104 критерии оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования федеральных и иных ресурсов и (или) деятельности объектов контрольного мероприятия по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования федеральных и иных ресурсов и как должна быть организована деятельность объектов контрольного мероприятия по их использованию¹.

2.2. Критерии, используемые для достижения конкретной цели контрольного мероприятия, должны представлять собой совокупность признаков, характеризующих содержание данной цели и имеющих

¹ Следует различать понятия «критерии» и «показатели». Для оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов применяются критерии, представляющие собой характеристики (признаки), используемые для оценки эффективности и имеющие качественную или количественную меру этой оценки.

В отдельных случаях для детализации и конкретизации критерия могут устанавливаться показатели, которые характеризуют конкретные результаты использования федеральных и иных ресурсов и сами по себе не могут свидетельствовать об эффективности.

Показатели результатов использования федеральных и иных ресурсов или деятельности объекта контрольного мероприятия по их использованию могут рассматриваться в качестве критериев, если они являются характеристиками (признаками), на основе которых можно дать оценку эффективности использования указанных ресурсов в соответствии с его целями, и каждый из них имеет установленное качественное или количественное значение.

определенные качественные и количественные значения, которые служат основой для оценки ее достижения.

Критерии, имеющие **качественные** значения, формулируются в форме утверждения, указывая, каким характеристикам должны соответствовать организация, процессы, результаты использования федеральных и иных ресурсов или деятельность объектов контрольного мероприятия по их использованию.

Так, например, при проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования бюджетных средств на профессиональную реабилитацию и интеграцию инвалидов для реализации цели - «Определить, обеспечивает ли система обучения в специальных учебных заведениях права инвалидов на получение профессионального образования», возможно использовать следующие критерии:

количество специальных учебных заведений полностью обеспечивает потребности инвалидов в профессиональном образовании;

существующие учебные программы соответствуют образовательным стандартам с учетом специфики профессионального обучения инвалидов и обеспечивают им профессиональную интеграцию;

инвалиды, окончившие специальные учебные заведения, в полной мере удовлетворены уровнем полученного профессионального образования.

Критерии, имеющие **количественные** значения, выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты от использования федеральных и иных ресурсов. В качестве указанных критериев для определения эффективности использования федеральных и иных ресурсов могут быть использованы значения показателей, установленных в нормативных правовых актах, договорах (соглашениях), касающиеся предоставления участникам и неучастникам бюджетного процесса бюджетных средств в форме межбюджетных

трансфертов, бюджетных инвестиций, субсидий юридическим лицам и другие.

2.3. На основе сравнения фактических данных и информации, полученных в ходе подготовительного и основного этапов контрольного мероприятия, с критериями, отраженными в программе контрольного мероприятия, подготавливаются и формулируются в отчете о результатах контрольного мероприятия заключения и выводы об оценке степени эффективности использования федеральных и иных ресурсов.

Если реальные результаты и характеристики организации, процессов, результатов использования федеральных и иных ресурсов или деятельности объектов контрольного мероприятия по их использованию соответствуют установленным критериям, это означает, что указанные ресурсы используются эффективно. Отклонение от данных критериев свидетельствует о наличии недостатков и необходимости подготовки рекомендаций по улучшению организации, процессов использования федеральных и иных ресурсов или деятельности объектов контрольного мероприятия по их использованию.

Вместе с тем, следует учитывать, что даже если деятельность объекта контрольного мероприятия и результаты использования федеральных и иных ресурсов соответствуют установленным критериям, это еще не означает наличие высокой степени эффективности. Всегда существуют возможности для более эффективного использования федеральных и иных ресурсов, поэтому даже в этом случае по результатам оценки эффективности могут быть даны соответствующие рекомендации по улучшению организации, процессов использования федеральных и иных ресурсов или деятельности объекта контрольного мероприятия по их использованию.

2.4. Критерии оценки эффективности разрабатываются для каждой установленной цели контрольного мероприятия, применительно к конкретной проверяемой сфере использования федеральных и иных

ресурсов, учитывающей особенности организации, процессов, результатов использования указанных ресурсов и деятельности объекта контрольного мероприятия по их использованию.

Содержание критериев оценки эффективности зависит от того, что является предметом контрольного мероприятия и эффективность чего при этом оценивается.

3. Общая характеристика процедуры выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов

3.1. В процессе предварительного изучения объектов контрольного мероприятия, поэтапно после определения целей контрольного мероприятия по определению или оценке эффективности использования федеральных и иных ресурсов, осуществляется выбор и (или) разработка соответствующих им критериев оценки эффективности.

Прежде всего, определяются документы и материалы, которые могут быть возможными источниками критериев. На основе изучения указанных документов и материалов проводится выбор и (или) разработка критериев первоначально в обобщенном виде. По мере проведения предварительного изучения формулировки критериев конкретизируются. После завершения изучения проверяемых объектов критерии оценки эффективности должны быть детализированы и зафиксированы в программе проведения контрольного мероприятия.

3.2. При выборе критериев оценки эффективности в рамках предварительного изучения организации, процессов, результатов использования федеральных и иных ресурсов и (или) деятельности объекта контрольного мероприятия по их использованию в соответствии с поставленной целью мероприятия сначала необходимо выяснить, имеются ли у объекта контрольного мероприятия документы, которые содержат конкретные процедуры и показатели, используемые для оценки собственной

работы и утвержденные его руководством или соответствующим вышестоящим органом. При наличии таких документов следует выбрать из них процедуры и показатели, которые имеют непосредственное отношение к цели контрольного мероприятия, в ходе которого предполагается оценка эффективности использования федеральных и иных ресурсов, и, убедившись в их обоснованности, использовать в качестве критериев оценки эффективности.

3.3. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется на основе анализа положений следующих законодательных, нормативных правовых актов Российской Федерации и документов:

1. Законодательных актов Российской Федерации, в том числе положений Бюджетного кодекса, а также федеральных законов, устанавливающих требования к организации, процессам, результатам использования федеральных и иных ресурсов и (или) деятельности объектов контрольного мероприятия по их использованию.

Основой для выбора критериев оценки эффективности могут служить положения федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, а также федеральных законов, регулирующих проверяемую сферу использования федеральных и иных ресурсов (например, Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», Федеральный закон от 31 декабря 2014 г. № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» и другие).

В случае возможности использования отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, регулирующих проверяемую сферу использования федеральных и иных ресурсов, в качестве критериев оценки эффективности, рекомендуется, чтобы данные критерии имели

преимущественно качественное значение, то есть устанавливались и отражались в программе проведения контрольного мероприятия в форме утверждения;

2. Нормативных правовых актов Российской Федерации и документов, в том числе:

указов и распоряжений Президента Российской Федерации, в том числе указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 7 мая 2012 г. № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по совершенствованию высшего юридического образования в Российской Федерации», от 7 мая 2012 г. № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг», от 7 мая 2012 г. № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», от 7 мая 2012 г. № 602 «Об обеспечении межнационального согласия», от 7 мая 2012 г. № 603 «О реализации планов (программ) строительства и развития Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов и модернизация оборонно-промышленного комплекса», от 7 мая 2012 г. № 604 «О дальнейшем совершенствовании военной службы в Российской Федерации», от 7 мая 2012 г. № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации»;

постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации, в том числе постановлений Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, об утверждении государственных программ Российской Федерации и о внесении в них

изменений, об утверждении документов стратегического планирования и другие;

приказов федеральных органов исполнительной власти, в том числе изданных в части реализации полномочий по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности;

документов Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, в том числе Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации, стратегических карт федеральных органов исполнительной власти, публичных декларации целей и задач федеральных органов исполнительной власти, планов деятельности федеральных органов исполнительной власти, отчетов о ходе реализации планов деятельности федеральных органов исполнительной власти и другие.

Из указанных нормативных правовых актов Российской Федерации, документов выбираемые критерии оценки эффективности могут иметь качественные, количественные, относительные и динамические значения.

В случае соответствия положений из указанных законодательных, нормативных правовых актов Российской Федерации и документов целям контрольного мероприятия, рекомендуется их использовать в качестве критериев оценки эффективности.

Например, при проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования бюджетных средств в сфере образования может быть поставлена цель - «Определить эффективность использования бюджетных средств в целях повышения заработной платы педагогических работников и научных сотрудников». Источником критериев оценки в соответствии с данной целью могут быть данные из Публичной декларации Министерства образования и науки Российской Федерации на 2017 год. В частности:

- уровень заработной платы педагогических работников в сфере дошкольного образования достиг 100 % от средней заработной платы в сфере общего образования;
- уровень заработной платы педагогических работников в сфере общего образования достиг 100 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности;
- уровень заработной платы педагогических работников в сфере дошкольного образования детей достиг 95 % от среднемесячной заработной платы учителей;
- уровень заработной платы педагогических работников в сфере оказания социальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, достиг 100 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности;
- уровень заработной платы педагогических работников, включая мастеров производственного обучения, достиг 95 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности;
- уровень заработной платы профессорско-преподавательского состава вузов достиг 180 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности;
- уровень заработной платы научных сотрудников достиг 180 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности.

В данном случае перечисленные в Публичной декларации Минобрнауки России показатели рекомендуется использовать как критерии, на основании которых может проводиться оценка эффективности использования федеральных и иных ресурсов в соответствии с поставленной целью контрольного мероприятия.

3.4. Разработка критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов производится в случае невозможности их

выбора из законодательных и нормативных правовых актов, документов объектов контрольного мероприятия.

Источниками для разработки критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов могут являться:

1. Фактические данные и информация о результатах деятельности объекта контрольного мероприятия, а также организаций и учреждений в проверяемой сфере использования федеральных и иных ресурсов, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг) за предыдущие периоды.

Указанные данные и информация могут быть получены в результате анализа информации, размещенной в государственных информационных системах, в том числе:

Официальный интернет-портал государственных услуг;

Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях;

Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок;

Портал открытых данных Российской Федерации;

Портал государственных программ Российской Федерации;

Государственная автоматизированная система «Управление»;

Автоматизированная система Федерального казначейства;

Информационная система «Бюджетное планирование»;

Витрины данных ИАС ФК;

и иные.

Доступ к информационным системам рекомендуется осуществлять с использованием Информационно-аналитической системы удаленного проведения внешнего государственного аудита Счетной палаты.

2. Государственные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, в том числе размещенные на Едином интернет-портале Росстата в следующих базах данных:

Центральная база статистических данных;

Единая межведомственная информационно-статистическая система;

Показатели муниципальных образований;

Список витрин данных.

Применение и использование конкретных государственных статических данных зависит от проверяемой сферы использования федеральных и иных ресурсов, для оценки эффективности которых и разрабатываются необходимые критерии оценки эффективности.

При разработке критериев оценки эффективности рекомендуется использовать государственные статистические данные, характеризующие общественный сектор экономики, в том числе национальные счета, население, рынок труда, занятость и заработную плату, государственные финансы, отрасли национальной экономики и другие.

3. Информация по статистике государственных финансов, формируемая Федеральным казначейством на основе данных бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, иных данных, используемых для сопоставления финансовых и экономических показателей деятельности публично-правовых образований (Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований), путем свода и обобщения данных о состоянии активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и операциях, их изменяющих, финансовых результатах указанных операций с учетом руководств по распространению (раскрытию) данных о государственных финансах в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Поскольку указанная информация формируется на основе показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций сектора государственного управления, ее использование предоставляет возможность для разработки критериев оценки эффективности.

Например, при проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования бюджетных средств в сфере высшего образования может быть поставлена цель - «Определить эффективность использования бюджетных средств на оказание государственных услуг в соответствии с государственным заданием».

При этом, поскольку к настоящему времени федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие функции и полномочия учредителей образовательных организаций высшего образования, не в полной мере определили значения базовых нормативов затрат на оказание государственной услуги и значение отраслевых корректирующих показателей к базовым нормативам затрат на оказание государственных услуг, целесообразно разработать критерии оценки эффективности, позволяющие сформировать доказательства обеспечения или необеспечения эффективности использования указанных бюджетных средств.

Критерии для данной цели целесообразно разработать на основе данных, сформированных исходя из показателей государственных заданий образовательных организаций высшего образования с учетом их направленности. В частности, подобными критериями могут быть:

1. Расходы на оказание государственных услуг образовательной организацией высшего образования по реализации основных образовательных программ не превышают значений сумм расходов на оказание аналогичных государственных услуг по основным образовательным программам иными образовательными организациями высшего образования;

2. Образовательной организацией высшего образования государственное задание в части реализации основных образовательных программ выполнено с учетом установленного допустимого (предельного) отклонения от выполнения государственного задания.

Для разработанных критериев оценки эффективности, за исключением случаев их разработки в форме утверждений, рекомендуется определять

показатели, характеризующие и устанавливающие значения для данных критериев, на основе которых базируется заключение и вывод об эффективности использования федеральных и иных ресурсов.

В частности, для приведенного выше примера критерии и показатели оценки эффективности для соответствующей цели контрольного мероприятия могут быть следующие:

Критерий: Уровень финансового обеспечения расходов на оказание государственных услуг образовательной организацией высшего образования по реализации основных образовательных программ.

Показатели:

1. Финансовое обеспечение расходов на оказание государственных услуг образовательной организацией высшего образования по реализации основных образовательных программ не превышает значений объема финансового обеспечения расходов на оказание аналогичных государственных услуг иными образовательными организациями;

2. Финансовое обеспечение расходов на оказание государственных услуг образовательной организацией высшего образования по реализации основных образовательных программ превышает значение объема финансового обеспечения расходов на оказание аналогичных государственных услуг иными образовательными организациями высшего образования;

3. Финансовое обеспечение расходов на оказание государственных услуг образовательной организацией высшего образования по реализации основных образовательных программ существенно превышает значение объема финансового обеспечения расходов на оказание аналогичных государственных услуг иными образовательными организациями высшего образования (в случае установления кратного расхождения в объемах расходов на оказание аналогичных государственных услуг).

4. Рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов

4.1. Рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования средств федерального бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, средств бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (далее – бюджетные средства) сгруппированы в Методических рекомендациях с учетом особенностей, установленных видами расходов бюджетов.

4.1.1. При оценке эффективности использования бюджетных средств, предоставленных на оказание государственных услуг в соответствии с государственным заданием, определение критериев оценки эффективности целесообразно произвести с учетом следующих рекомендаций.

Выбор критериев оценки эффективности следует осуществить из имеющихся документов, устанавливающих порядок предоставления государственных услуг, а также документов, характеризующих государственные услуги, предоставляемые органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственными учреждениями и другими организациями, являющимися объектами контрольного мероприятия.

Основой для выбора критериев оценки эффективности могут служить:

Федеральный закон от 27 июля 2017 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О Порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении

федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения государственного задания»;

административные регламенты, устанавливающие порядки и стандарты предоставления государственных услуг;

Федеральная государственная информационная система «Федеральный реестр государственных и муниципальных услуг (функций);

Федеральная государственная информационная система «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)»;

Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах;

государственное задание;

план финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения;

соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии на выполнение государственного задания, заключаемые между органами государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителей, и бюджетными или автономными учреждениями.

В случае невозможности выбора критериев их разработку целесообразно осуществлять на основе источников, указанных в разделе 3 Методических рекомендаций. Для разработки критериев оценки эффективности рекомендуется использовать фактические данные и информацию, характеризующие предоставление аналогичных государственных услуг.

В качестве примерных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на оказание государственных услуг в соответствии с государственным заданием могут быть выбраны такие, как:

государственное задание на оказание услуг (выполнение работ) федеральными бюджетным учреждением, автономным учреждением,

созданным на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, а также федеральным казенным учреждением сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами федерального государственного учреждения;

объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитан на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;

нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитаны на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих показателей, а также с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности;

значения нормативных затрат на оказание государственной услуги утверждены в установленном порядке;

объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственной услуги обоснован и освоен в полном объеме с учетом достижения установленных в государственном задании показателей, характеризующих объем или качество государственной услуги;

объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на выполнение работы обоснован и освоен в полном объеме с учетом

достижения установленных в государственном задании показателей, характеризующих объем или качество работы;

государственное задание на оказание государственной услуги (выполнение работы) выполнено федеральным государственным учреждением с учетом установленных в нем допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей оказания услуги, выполнения работы, в пределах которых государственное задание считается выполненным;

при оказании государственной услуги (выполнении работы), финансовое обеспечение которой осуществляется в соответствии с государственным заданием, достигнут уровень удовлетворенности потребителей услуг и работ существующим объемом и качеством услуг и результатов работ;

нормативные затраты на оказание государственных услуг и на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества рассчитаны обоснованно и отражают фактическую потребность в бюджетных средствах на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

органами государственной власти (государственными органами), являющимися главными распорядителями бюджетных средств в отношении федеральных казенных учреждений, или выполняющими в отношении федеральных бюджетных и автономных учреждений функции и полномочия учредителя, приняты меры по повышению качества предоставления государственных услуг;

органами государственной власти (государственными органами) предоставлены физическим и (или) юридическим лицам государственные услуги с достижением показателей доступности и качества предоставления государственных услуг, установленных стандартами предоставления государственных услуг.

4.1.2. При оценке эффективности использования бюджетных средств, предоставленных на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, определение критериев оценки эффективности целесообразно произвести с учетом следующих рекомендаций.

Выбор критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд целесообразно осуществить из законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы функционирования федеральной контрактной системы, а также проверяемую сферу использования бюджетных средств.

Основой для выбора указанных критериев оценки эффективности могут быть следующие законодательные и нормативные правовые акты, а также документы, в том числе внутренние нормативные документы:

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»;

постановление Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 552 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд»;

постановление Правительства Российской Федерации от 18 мая 2015 г. № 476 «Об утверждении общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2015 г. № 926 «Об утверждении общих правил определения

требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»;

постановление Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 553 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд»;

постановление Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2017 г. № 145 «Об утверждении Правил формирования и ведения в единой информационной системе в сфере закупок каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и правил использования указанного каталога»;

приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

планы закупок;

планы-графики;

Реестр контрактов, заключенных заказчиками;

Реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

государственные контракты;

ГИС «Единая информационная система в сфере закупок».

В процессе выбора критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд рекомендуется принять во внимание положения пункта 4.2.5 стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных объектами аудита (контроля)».

Разработку критериев оценки эффективности целесообразно осуществлять на основе результатов сравнительного анализа осуществления заказчиками аналогичных закупок, особенностей нормирования в сфере закупок, определения начальной (максимальной) цены и других фактических данных и информации.

Примерными критериями оценки эффективности использования бюджетных средств на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд могут быть:

необходимость и потребность в осуществлении закупки товаров, работ услуг обоснована;

закупка однородных товаров, работ, услуг произведена без заключения нескольких контрактов при наличии возможности заключения одного контракта;

выполненные работы, оказанные услуги, осуществленные в соответствии с заключенным контрактом между заказчиком – органом государственной власти (государственным органом) и поставщиком (подрядчиком, исполнителем), непосредственно относятся к полномочиям и функциям заказчика;

осуществленная в соответствии с заключенным контрактом между заказчиком в лице федерального государственного учреждения и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) поставка товаров, работ, услуг произведена с учетом того, что ее выполнение предусмотрено в рамках государственного задания;

закупка работ, услуг, осуществленная на основании заключенного между заказчиком в лице органов государственной власти (государственных органов), федеральных государственных учреждений и исполнителем – физическим лицом, являющимся сотрудником заказчика, произведена при условии, что в его должностные обязанности не входит выполнение аналогичных работ, услуг;

товары, работы, услуги приобретены с учетом нормативной потребности и фактической обеспеченности;

приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги не обладают соответственно повышенными техническими характеристиками и излишними потребительскими свойствами;

заказчиком заключен контракт на оказание услуг по предоставлению сведений или информации при условии, что указанные сведения или информация не находятся в открытом доступе;

недостатки выполненных работ, оказанных услуг устранены на безвозмездной основе в период действия гарантийного обязательства;

в деятельности объекта контрольного мероприятия, выполняющего функции государственного заказчика, не выявлены факты оплаты штрафных санкций, предъявленных ему за нарушение обязательств государственного контракта (договора, соглашения);

при определении цены товаров, работ, услуг заказчиком соблюдены без завышения сметные нормы, расценки.

4.1.3. При оценке эффективности использования бюджетных средств, предоставленных на социальное обеспечение населения, рекомендуется определять критерии оценки эффективности с учетом вида социальных выплат, поскольку бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Выбор критериев оценки эффективности целесообразно осуществлять из законодательных и нормативных правовых актов, а также документов, определяющих порядок предоставления социальных выплат населению, в том числе:

Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

приказ Минтруда России от 24 ноября 2014 г. № 934н «Об утверждении методических рекомендаций по расчету потребностей субъектов Российской Федерации в развитии сети организаций социального обслуживания»;

приказ Минтруда России от 24 ноября 2014 г. № 940н «Об утверждении Правил организации деятельности организаций социального обслуживания, их структурных подразделений»;

приказ Минтруда России от 13 августа 2014 г. № 552н «Об утверждении рекомендуемых норм при предоставлении социальных услуг в стационарной форме»;

приказ Минтруда России от 28 ноября 2014 г. № 954н «Об утверждении рекомендуемых норм при предоставлении социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания»;

приказ Минтруда России от 25 июля 2014 г. № 485н «Об утверждении рекомендаций по формированию и ведению реестра получателей социальных услуг»;

приказ Минтруда России от 25 июля 2014 г. № 484н «Об утверждении рекомендаций по формированию и ведению реестра поставщиков социальных услуг»;

приказ Минтруда России от 30 июля 2014 г. № 500н «Об утверждении рекомендаций по определению индивидуальной потребности в социальных услугах получателей социальных услуг».

Разработку критериев оценки эффективности рекомендуется осуществлять на основе государственных статистических данных, характеризующих социально-экономическое положение населения.

При оценке эффективности использования бюджетных средств в указанной сфере критерии оценки эффективности должны позволить сделать

закключение о том, изменилось ли материальное положение тех лиц, в чьих интересах осуществляется социальное обеспечение в виде пенсий, пособий, компенсаций и иных выплат.

Примерами критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на социальное обеспечение населения могут быть:

принимаемые меры социального обеспечения соответствуют целевым показателям государственной социальной политики;

уровень охвата государственными мерами социального обеспечения соответствующего вида населения, в том числе имеющего ограничения в жизнедеятельности или находящегося в трудной жизненной ситуации, соответствует заданному;

уровень материальной поддержки пенсионеров, исходя из инфляции и роста прожиточного минимума пенсионера, повышен и достиг запланированного показателя;

созданы условия для повышения доступности предоставления социальных услуг гражданам Российской Федерации, проживающим в удаленных районах и в сельской местности;

методики и технологии, обеспечивающие возможность предоставления гражданам, в том числе страдающим психическими расстройствами, социальных услуг на дому и в полустационарной форме социального обслуживания, внедрены в практику работы организаций социального обслуживания;

социальные услуги в сфере социального обслуживания населения, предоставляемые социально ориентированными некоммерческими организациями и иными негосударственными организациями, в том числе за счет бюджетных средств, соответствуют требованиям качества и доступности указанных услуг;

доля доступных для инвалидов и маломобильных групп населения приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности увеличена и достигла запланированного показателя.

4.1.4. При оценке эффективности использования бюджетных средств на предоставление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности и субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности, рекомендуется выбирать и (или) разрабатывать критерии оценки эффективности с учетом законодательных и нормативных правовых актов, в том числе указанных в приложении к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов».

При этом непосредственный выбор критериев оценки эффективности целесообразно осуществлять из следующих нормативных правовых актов:

постановление Правительства Российской Федерации от 12 августа 2008 г. № 590 «О Порядке проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения»;

приказ Минэкономразвития России от 24 февраля 2009 г. № 58 «Об утверждении методики оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения».

В качестве критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на предоставление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности и субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности рекомендуется также применять критерии, приведенные в стандарте внешнего государственного аудита (контроля) СГА 304 «Аудит государственных и международных инвестиционных проектов».

4.1.5. При оценке эффективности использования бюджетных средств на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, а также субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам выбор и (или) разработку критериев оценки эффективности предлагается осуществлять с учетом следующих рекомендаций.

В качестве основы для выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности использования указанных бюджетных средств целесообразно использовать положения законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы их предоставления и использования.

Выбор критериев оценки эффективности использования бюджетных средств производится из нормативных правовых актов, заключенных соглашений, представленных отчетов об использовании бюджетных средств, которые касаются вопросов предоставления бюджетных средств в соответствующей форме финансового обеспечения (бюджетные инвестиции, субсидии юридическим лицам, субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям) конкретным получателям средств из бюджета.

Учитывая большое количество возможных форм финансового обеспечения юридических лиц за счет бюджетных средств, рекомендуется выбирать критерии оценки эффективности из заключенных соглашений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям),

индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также из отчетов об использовании указанными юридическими и физическими лицами бюджетных средств.

Приоритетное значение указанным документам уделяется в связи с тем, что установленными порядками предоставления перечисленных выше средств в большинстве случаев регламентируется установление значений результативности использования бюджетных средств.

Разработка критериев оценки эффективности использования бюджетных средств в указанных выше формах финансового обеспечения целесообразно производить в случае отсутствия в нормативных правовых актах, заключенных соглашениях, представленных по итогам использования бюджетных средств отчетов о достижении показателей результативности их использования. В целях разработки критериев оценки эффективности могут быть использованы в качестве критериев фактические данные и информация, характеризующие значения показателей результативности использования бюджетных средств в аналогичной форме финансового обеспечения иным юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

Следует также отметить, что в данном случае разработку критериев для оценки эффективности использования бюджетных средств ввиду особенностей гражданско-правовых отношений, возникающих между органом государственной власти (государственным органом), выполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств по предоставлению бюджетных средств, и юридическими или физическими лицами, которым данные средства предоставлены, целесообразно осуществлять в исключительных случаях.

4.1.6. При оценке эффективности использования бюджетных средств на предоставление межбюджетных трансфертов выбор и (или) разработку

критериев оценки эффективности предлагается осуществлять с учетом следующих рекомендаций.

Основой для выбора критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на предоставление межбюджетных трансфертов являются положения законодательных и нормативных правовых актов, в том числе следующих:

Бюджетного кодекса;

нормативных правовых актов, определяющих правила или порядок распределения, предоставления и использования (расходования) межбюджетных трансфертов;

государственные программы Российской Федерации;

соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации, заключенные между Минфином России и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

положения региональных программ развития, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов;

отчеты о результатах контрольных мероприятий, проведенных ранее в отношении объектов контрольного мероприятия;

соглашения об условиях предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации;

соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации;

соглашения о предоставлении субвенции из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации;

соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации.

При выборе и (или) разработке критериев оценки эффективности использования бюджетных средств на предоставление межбюджетных трансфертов следует учитывать, что оценка эффективности преимущественно может проводиться в отношении межбюджетных трансфертов:

имеющих целевой характер, то есть направленных на достижение определенных формализованных результатов;

степень достижения цели, решения задачи и получения результата от которых могут быть измерены при помощи показателей результативности.

В отношении отдельных форм межбюджетных трансфертов, для которых не определена или не могут быть определены социально-экономические цели, оценка эффективности может осуществляться ограниченно. К подобным межбюджетным трансфертам относятся:

межбюджетные трансферты, выделяемые для корректировки объективных недостатков распределения финансовых ресурсов, обусловленных несоответствием доходов бюджета расходным обязательствам публично-правового образования;

межбюджетные трансферты, направленные на решение текущих проблем конкретного региона;

межбюджетные трансферты в целях финансового обеспечения выполнения публичных нормативных обязательств.

Таким образом, выбор критериев оценки эффективности возможно осуществить в случае, если:

межбюджетный трансферт имеет целевое назначение;

в нормативных правовых актах о порядке его распределения, предоставления и использования (расходования) определены конкретные

цели и планируемые результаты, показатели непосредственного и конечного результата.

Разработка критериев оценки эффективности предполагает проведение процедур сравнительного анализа, основывающегося на определении основы для оценки результатов использования межбюджетного трансферта. В качестве основы для разработки критериев оценки эффективности могут быть применены:

результаты использования межбюджетных трансфертов по аналогичным направлениям в других публично-правовых образованиях;

сравнение с оптимальным практическим результатом использования межбюджетных трансфертов;

нормативы и стандарты, в том числе сравнение с нормативами, установленными в документах, регламентирующих использование межбюджетного трансферта.

Примерными критериями оценки эффективности использования бюджетных средств на предоставление межбюджетных трансфертов могут быть следующие:

субъектом Российской Федерации достигнуты значения показателей результативности использования межбюджетного трансферта, установленные соглашением между главным распорядителем бюджетных средств и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации о предоставлении межбюджетного трансферта;

предоставленные средства межбюджетного трансферта использованы без образования остатков бюджетных средств, подлежащих возврату в бюджет их предоставивший в установленные сроки;

средства предоставленного межбюджетного трансферта освоены в полном объеме на выполнение принятых обязательств;

средства предоставленного межбюджетного трансферта, имеющего целевой характер, не размещались на счетах в кредитных организациях, в том числе на депозитах;

средства межбюджетного трансферта использованы с достижением показателей результативности, значения которых не занижены;

средства межбюджетных субсидий не предоставлялись и не использовались без установления показателей результативности;

потребность в средствах межбюджетного трансферта рассчитана без учета и включения расходов, не предусмотренных утвержденной методикой распределения межбюджетного трансферта;

достигнута экономия в использовании бюджетных средств по итогам проведения конкурсных процедур, электронных аукционов, заключения контрактов на выполнение работ и услуг, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные субсидии, распределяемые на конкурсной основе;

в результате использования межбюджетной субсидии получателем указанной субсидии не допущено отклонение фактического значения объема ее использования от планового, установленного соглашением более чем на 50 процентов.

4.1.7. При осуществлении оценки эффективности в сфере государственного долга рекомендуется использовать следующие количественные, динамические и относительные критерии и соответствующие им показатели:

- критерий «Уровень долговой нагрузки и платежеспособности», который предлагается оценить на основе следующих показателей:

показатель долговой нагрузки бюджета публично-правового образования, рассчитываемый как отношение объема государственного долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета (без учета предоставленных гарантий), – позволяет оценить платежеспособность бюджета публично-

правового образования и характеризует экономически безопасный уровень долга;

показатель долговой нагрузки публично-правового образования, рассчитываемый как отношение объема государственного долга к валовому внутреннему продукту, - отражает величину долговой нагрузки на экономику публично-правового образования;

показатель изменения долговой нагрузки публично-правового образования – отражает темп прироста объема государственного долга публично-правового образования;

показатель «отношение дефицита бюджета публично-правового образования к валовому внутреннему продукту»;

показатель «отношение суммы расходов на обслуживание государственного долга публично-правового образования к валовому внутреннему продукту»;

показатель общей платежеспособности публично-правового образования, рассчитываемый как отношение годового объема доходов бюджета публично-правового образования (без учета субвенций) к сумме первоочередных² и социально значимых³ расходов бюджета публично-правового образования;

показатель государственного внешнего долга публично-правового образования, рассчитываемый как отношение государственного внешнего долга публично-правового образования к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель государственного внутреннего долга публично-правового образования, рассчитываемый как отношение государственного внутреннего

² К первоочередным расходам отнесены расходы по следующим группам и подгруппам видов расходов 112, 113, 133, 134, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 241, 243, 244, 245, 340, 350, 360, 412, 413, 414, 416, 417, 831, 851, 853.

³ К социально значимым расходам отнесены расходы по следующим группам и подгруппам видов расходов 111, 112, 119, 131, 133, 134, 139, 244, 321, 500, 613, 623, 853.

долга публично-правового образования к общему объему государственного долга публично-правового образования.

- критерий «Качество управления структурой государственного долга публично-правового образования», который предлагается оценить на основе следующих показателей:

показатель банковского кредитования, рассчитываемый как отношение объема кредитов, полученных от кредитных организаций, к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель краткосрочных государственных заимствований, рассчитываемый как отношение объема краткосрочных государственных заимствований к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель долгосрочных и (или) среднесрочных заимствований, рассчитываемый как отношение объема долгосрочных и (или) среднесрочных заимствований к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель бюджетного кредитования, рассчитываемый как отношение объема бюджетных кредитов к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель государственного гарантирования, рассчитываемый как отношение объема государственных гарантий к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель ценных бумаг, рассчитываемый как отношение объема номинальной стоимости государственных ценных бумаг к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель, характеризующий среднюю ставку по долговому портфелю;

показатель, характеризующий среднюю ставку по рыночным долговым обязательствам;

показатель, характеризующий среднюю ставку по бюджетным кредитам;

показатель экономической приоритетности государственных гарантий, рассчитываемый как отношение суммы государственных гарантий публично-правового образования, предоставляемых по приоритетным направлениям развития экономики публично-правового образования, к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель социальных гарантий, рассчитываемый как отношение суммы государственных гарантий публично-правового образования, предоставляемых по социально значимым проектам, к общему объему государственного долга публично-правового образования;

показатель инвестиционности заимствований, рассчитываемый как отношение объема краткосрочных заимствований к объему долгосрочных заимствований.

- критерий «Открытость сведений о состоянии государственного долга публично-правового образования», который предлагается оценить на основе следующих показателей:

сведения об объеме, структуре государственного долга публично-правового образования опубликованы на официальном сайте финансового органа публично-правового образования;

сведения о сроках погашения, процентных ставках и стоимости обслуживания государственного долга публично-правового образования опубликованы на официальном сайте финансового органа публично-правового образования.

- критерий «Качество управления и исполнения бюджета публично-правового образования в условиях проводимой долговой политики», который предлагается оценить на основе следующих показателей:

показатель качества (точности) планирования и прогнозирования государственного долга публично-правового образования, рассчитываемый

как отношение утвержденного законом о бюджете объема государственного долга публично-правового образования к фактически достигнутому объему государственного долга публично-правового образования в процессе исполнения закона о бюджете;

показатель покрытия долговых обязательств публично-правового образования, рассчитываемый как отношение суммы привлеченных в течение текущего финансового года долговых обязательств к сумме погашенных долговых обязательств;

показатель отношения дефицита бюджета публично-правового образования к его доходам за вычетом безвозмездных поступлений;

показатель отношения расходов на обслуживание государственного долга публично-правового образования к расходам бюджета публично-правового образования, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

показатель изменения расходов на обслуживание государственного долга публично-правового образования;

показатель стоимости долговых обязательств публично-правового образования, рассчитываемый как отношение разницы между расходами на обслуживание государственного долга и расходами на обслуживание бюджетных кредитов к сумме рыночного долга.

4.2. При оценке эффективности использования федеральной собственности, бюджетных средств на ее содержание выбор и (или) разработку критериев оценки эффективности целесообразно осуществлять с учетом следующих рекомендаций.

При выборе и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральной собственности, расходов на ее содержание следует учитывать определенный в Концепции управления государственным имуществом и приватизацией в Российской Федерации, утвержденной

постановлением Правительства Российской Федерации от 9 сентября 1999г. № 1024, принцип эффективности управления имуществом, заключающийся в достижении цели управления (определенного качественного результата деятельности или состояния объекта управления) ценой максимальной экономии ресурсов.

В связи с этим выбор и (или) разработку критериев оценки эффективности использования федеральной собственности целесообразно осуществлять таким образом, чтобы критерии позволили оценить достижение конечного результата управления и использования федеральной собственности, а также бюджетных средств на ее содержание.

Подходы к выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральной собственности в большей степени зависят от того, эффективность использования какого вида федеральной собственности необходимо оценить.

В целях структурирования федеральное имущество можно подразделить на следующие виды:

недвижимое имущество;

движимое имущество, за исключением ценных бумаг, долей (вкладов) и паев в юридических лицах, сведения о которых подлежат внесению в реестр федерального имущества;

ценные бумаги, доли (вклады) и паи в юридических лицах;

иное имущество (не относящееся к недвижимым и движимым вещам), в том числе бездокументарные ценные бумаги.

В зависимости от перечисленных видов федеральной собственности основой для выбора критериев оценки эффективности могут служить:

нормативные правовые акты (постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 327 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление федеральным имуществом» и другие);

переписка государственных органов;

государственные контракты, договоры, в том числе договоры аренды, договоры о безвозмездном пользовании;

проектная документация по строительству и реконструкции, заключения государственной и негосударственной экспертизы;

отчеты об исполнении сметы, о выполнении программы деятельности федерального государственного унитарного предприятия, отчеты о выполнении планов капитального ремонта;

отчеты об оценке объектов недвижимости, аудиторские заключения, другие обязательные отчеты и заключения, выданные третьими лицами;

данные реестра федерального имущества.

Основой для разработки критериев оценки эффективности могут служить фактические данные и информация, в том числе содержащиеся в формах федерального статистического наблюдения (форма № С-1, С-2, 11 и 11 (краткая), данные об использовании (в том числе данные о рыночной стоимости аналогичных имущественных объектов, а также данные о совершенных сделках по приобретению, отчуждению (продажа, обмен), аренде, безвозмездном пользовании, списании имущественных объектов) федеральной собственности и другие.

Примерными критериями для оценки эффективности использования федеральной собственности, бюджетных средств на ее содержание могут быть следующие:

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты длительного неиспользования⁴ недвижимого имущества по назначению;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты длительного неиспользования⁵ движимого имущества по назначению;

⁴ В целях однозначного толкования данного критерия к длительному неиспользованию недвижимого имущества предлагается отнести их неиспользование в течение, как правило, 6 месяцев.

⁵ В целях однозначного толкования данного критерия к длительному неиспользованию движимого имущества предлагается отнести их неиспользование в течение, как правило, 6 месяцев.

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты длительного неиспользования⁶ жилых помещений, приобретенных (построенных) за счет бюджетных средств и находящихся в государственной собственности, предназначенных для проживания определенных категорий граждан;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты списания движимого имущества, в том числе технического оборудования, срок службы которого не истек;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты списания федерального имущества по цене ниже балансовой остаточной стоимости;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты длительного неиспользования⁷ разработанных и принятых заказчиком информационных систем;

объектом контрольного мероприятия не производилась оплата платежей за аренду помещений для размещения входящих в его организационную структуру подразделений в связи с несвоевременным завершением строительства, реконструкции или капитального ремонта недвижимого имущества (зданий, помещений), предоставленных для установленных целей их деятельности;

объектом контрольного мероприятия не производилась оплата арендных платежей, коммунальных услуг, расходов на оплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет, а также расходов на содержание и техническое обслуживание неиспользуемого федерального имущества;

объектом контрольного мероприятия не осуществлялись расходы по оплате арендных платежей за пользование недвижимым имуществом в целях

⁶ В целях однозначного толкования данного критерия к длительному неиспользованию федеральной собственности предлагается отнести их неиспользование в течение, как правило, 6 месяцев.

⁷ В целях однозначного толкования данного критерия к длительному неиспользованию информационных систем предлагается отнести их неиспользование в течение, как правило, 6 месяцев.

размещения входящих в его организационную структуру подразделений при наличии возможности заключения договоров о безвозмездном пользовании указанным имуществом;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты осуществления расходов на содержание непрофильных нефинансовых активов;

фактические показатели, характеризующие доход от использования недвижимого имущества, в том числе вовлеченного в коммерческий оборот, соответствуют прогнозным и плановым значениям, зафиксированным в среднесрочных и долгосрочных планах и стратегиях объекта контрольного мероприятия;

расходы по оплате коммунальных услуг в отношении недвижимого имущества, переданных объектом контрольного мероприятия в безвозмездное пользование, осуществляются получателем объекта недвижимого имущества;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет за движимое имущество, в том числе оборудование, признанное неисправным и не подлежащим ремонту;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты осуществления сделок купли-продажи недвижимого имущества по цене, установленной ниже остаточной стоимости;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты передачи в аренду по заниженной стоимости недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении у указанного объекта;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты осуществления расходования бюджетных средств на приобретение недвижимого и движимого имущества, потребность в котором отсутствует;

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты, свидетельствующие о наличии не востребованного и не используемого оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств;

объектом контрольного мероприятия установлен размер арендной платы за пользование недвижимым и движимым имуществом с учетом индекса потребительских цен (инфляции);

в деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты осуществления расходования бюджетных средств на приобретение основных средств с излишними (избыточными) потребительскими свойствами.

4.3. При оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ выбор и (или) разработку критериев оценки эффективности рекомендуется осуществлять с учетом следующих рекомендаций.

Выбор критериев оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ следует осуществлять с учетом положений пункта 4.3.2 СГА 104 и Методических рекомендаций.

Основой для разработки критериев оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ могут служить составляемые Федеральной службой государственной статистики и Федеральной налоговой службой данные статистической отчетности, а также статистической налоговой отчетности.

При разработке критериев оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ целесообразно использовать фактические данные и информацию, содержащуюся в формах статистической налоговой отчетности, формируемых в соответствии с ежегодно принимаемыми приказами Федеральной налоговой службы об утверждении форм статистической налоговой отчетности, в том числе:

форма № 1-ИБ «Отчет о количестве налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу на игорный бизнес, и о

количестве зарегистрированных объектов налогообложения налогом на игорный бизнес»;

форма № 5-ННО «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций»;

Форма № 5-ВН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по водному налогу»;

форма № 1-НДС «Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость»;

форма № 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций»;

форма № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»;

форма № 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу»;

форма № 5-ВБР «Отчет о структуре начислений по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов»;

форма № 5-ТС «Отчет о структуре начислений по торговому сбору»;

форма № 5-КГН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций по консолидированным группам налогоплательщиков»;

форма № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц»;

форма № 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами»;

форма № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации»;

форма № 5-НДПИ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых»;

форма № 5-ЖМ «Отчет о структуре начислений по сбору за пользование объектами животного мира»;

форма № 4-ИН «Отчет о предоставленных налогоплательщикам отсрочках, рассрочках, инвестиционных налоговых кредитах»;

форма № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»;

форма № 1-МР «Сведения о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации от налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам»;

форма № 1-НОМ «Отчет о поступлении налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности».

Выбор и (или) разработку критериев оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ рекомендуется осуществлять таким образом, чтобы их применение позволило оценить достижение целей их предоставления. В этой связи указанные критерии целесообразно выбирать и (или) разрабатывать в зависимости от конечной цели предоставления налоговой и иной льготы и преимущества: технической, социальной, стимулирующей.

Техническая цель введения налоговой и иной льготы и преимущества связана с оптимизацией бюджетных платежей, уменьшением взаимоисключающих направлений финансового обеспечения; социальная – с необходимостью предоставления льгот определенным категориям населения; стимулирующая – с поддержкой определенных видов экономической деятельности, развитием территорий, публично-правовых образований, а также реализацией инвестиционных проектов.

В частности, при оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, имеющих стимулирующие цели, рекомендуется на основе сравнительного анализа с использованием критериев оценки эффективности производить сопоставление дополнительно полученных налогов и сборов (по истечении временного периода, в течение которого осуществлялось предоставление налоговой и иной льготы и преимущества) с фактически недополученными суммами налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет (налоговые расходы⁸). При этом следует также оценивать достижение целей предоставления налоговой и иной льготы и преимущества.

При этом, налоговые и иные льготы и преимущества возможно признать эффективными в случае, если они способствуют достижению макроэкономических показателей, характеризующих социально-экономическую ситуацию в публично-правовом образовании, содействуют увеличению объемов инвестиций в реальный сектор экономики и улучшению экономической ситуации в хозяйствующих субъектах, а также способствуют повышению уровня жизни населения.

В качестве примерных критериев оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ могут быть следующие:

повышена инвестиционная привлекательность публично-правового образования, территорий опережающего социально-экономического развития Российской Федерации (обусловлено увеличением объемов производства, налоговых платежей, а также уменьшением себестоимости после реализации инвестиционного проекта) в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ стимулирующего характера;

⁸ В соответствии с Основными направлениями налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов под налоговыми расходами признаются выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные применением налоговых льгот и иных инструментов (преференций), установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

уменьшены расходы бюджета на поддержку хозяйствующих субъектов в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, выразившихся в снижении налоговой нагрузки на указанных лиц, полностью или частично финансируемых из бюджета;

в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ повышен уровень жизни населения, в том числе оцениваемый через повышение уровня покупательной способности населения, снижение доли расходов на уплату обязательных платежей;

в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ обеспечена экономическая заинтересованность хозяйствующих субъектов в расширении производства в рамках приоритетных видов экономической деятельности;

в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ обеспечено стимулирование хозяйствующих субъектов к использованию финансовых ресурсов на создание, расширение и обновление производств и технологий по выпуску необходимой населению продукции (товаров, услуг);

в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ созданы экономические условия для развития инвестиционной и инновационной деятельности;

в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ созданы благоприятные экономические условия для деятельности организаций, привлекающих в сферу своей деятельности граждан, относящихся к категории социально незащищенных;

в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ повышен уровень занятости в соответствующем виде экономической деятельности;

в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ увеличен размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в соответствующем виде экономической деятельности;

налоговые и иные льготы и преимущества востребованы налогоплательщиками (налоговой и иной льготой и преимуществом пользуются более 50 процентов налогоплательщиков);

введение налоговой и иной льготы и преимущества способствует повышению конкуренции, увеличению количества хозяйствующих субъектов в рамках определенного вида экономической деятельности;

цель предоставления налоговой и иной льготы и преимущества не дублирует цель (цели) предоставления иных законодательно установленных налоговых и иных льгот и преимуществ.