

Официальное печатное средство массовой информации

г.Долгопрудный



ВЕСТНИК
«ДОЛГОПРУДНЫЙ»

№ 25 (402)-2

28 июня 2023 г.



Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции»

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности»

Учредитель: Администрация города Долгопрудного Московской области
Официальное печатное средство массовой информации города Долгопрудного - периодическое печатное издание - Вестник «Долгопрудный», учреждён постановлением администрации г. Долгопрудного №95-ПА от 02.03.2015г.

Издатель: МАУ «Медиацентр «Долгопрудный»
Директор – главный редактор – Пахомов А.В.
Вёрстка – Рязанцева И.В.
Адрес редакции: 141707, г. Долгопрудный, ул. Циолковского, 4. Тел.: +7 (495) 576-35-54
Отпечатано в МАУ «Медиацентр «Долгопрудный» 141707, г. Долгопрудный, ул. Циолковского, 4.
Тираж – 200 экз.
Подписано в печать 28.06.2023г.

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением Контрольно-счетной
палаты городского округа Долгопрудный
от 29.05.2023 № 66

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДОЛГОПРУДНЫЙ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»**

НАЧАЛО ДЕЙСТВИЯ «01» июля 2023 года

ОПУБЛИКОВАН «28» июня 2023 года

Московская область,
г. Долгопрудный
2023год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	1
2. Требования к содержанию и порядку организации проведения аудита в сфере закупок.....	5
3. Этапы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросу аудита в сфере закупок.....	9
3.1 Подготовительный этап.....	10
3.2 Основной этап.....	10
3.3 Заключительный этап.....	13
 Приложение 1 Типовая программа проведения аудита в сфере закупок.....	 15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) является стандартом по отдельным полномочиям контрольно-счетного органа муниципального образования, предусмотренным и разработанным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Долгопрудный.

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной Палаты Российской Федерации СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (утвержден протоколом Коллегии СП РФ от 21.04.2016 № 17К (1092)), а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный (далее — Контрольно-счетная палата, КСП г. о. Долгопрудный).

1.3. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий КСП г. о. Долгопрудный по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе), а также с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.4. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, который в соответствии с Федеральным законом о

контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – аудит в сфере закупок). Стандарт используется во всех случаях, когда предметом муниципального финансового контроля (аудита) является использование бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг).

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;
- определение основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок;
- определение порядка использования результатов аудита в сфере закупок;
- определение порядка формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.6. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых осуществляется аудит в сфере закупок, включая специальные требования к предметам и объектам соответствующих мероприятий, порядку их включения в планы работы, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых документов, случаям направления документов для принятия мер по результатам мероприятий, формированию и размещения обобщенной информации об аудите в сфере закупок, а также методические подходы к осуществлению аудита в сфере закупок.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный и оформляется соответствующим правовым актом Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный.

1.8. Термины и определения, используемые в Стандарте, применяются в настоящем стандарте в значениях, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также в значениях, установленных в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

1.9. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный, а также привлеченными к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий экспертами и специалистами.

2. Требования к содержанию и порядку организации проведения аудита в сфере закупок

2.1. Контрольные или экспертно-аналитические мероприятия по проведению аудита в сфере закупок проводятся на основании плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на текущий год.

2.2. Ответственными за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия являются должностные лица Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный, назначенные Председателем Контрольно-счетной палаты.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и непосредственное его проведение осуществляются в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или соответственно со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный.

2.4. Объекты контрольного или экспертно-аналитического мероприятия определяются в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или соответственно со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Цель мероприятия: проведение анализа и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона о контрактной системе, а именно:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;
- выполнение функций и полномочий органов местного самоуправления.

2.6. Итогом аудита в сфере закупок является оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. При этом 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.

2.7. Задачами аудита в сфере закупок являются:

2.7.1. Проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок.

2.7.2. Анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок).

2.7.3. Установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы.

2.7.4. Сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

2.8. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию средств местного бюджета, направляемых на закупки товаров (работ, услуг) (далее – бюджетные средства), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе. Деятельность, осуществлявшаяся в соответствии с ранее действовавшим законодательством, регулировавшим осуществление закупок (размещение заказов), может являться предметом аудита в сфере закупок, если ее осуществление продолжается после вступления в силу Федерального закона о контрактной системе, либо ее результаты оказывают влияние на деятельность заказчиков после вступления в силу указанного Федерального закона.

2.9. Деятельность иных органов (организаций), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе или связанная с осуществлением закупок и влияющая на деятельность заказчиков, анализируется в ходе аудита в сфере закупок с учетом полномочий Контрольно-счетной палаты (уполномоченные органы и учреждения; органы по регулированию и контролю в сфере закупок и производства товаров, работ, услуг; исполнители контрактов и их объединения; экспертные и общественные организации и др.).

2.10. В случае передачи заказчиком своих полномочий иной организации деятельность соответствующей организации является предметом аудита в сфере закупок с учетом полномочий Контрольно-счетной палаты (уполномоченное казенное учреждение; муниципальное бюджетное, автономное учреждение или унитарное предприятие в части инвестиций в объекты капитального строительства; специализированная организация).

2.11. Деятельность заказчиков, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» анализируется в ходе аудита в сфере закупок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использовании заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок либо при оценке правомерности и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок).

2.12. Информационной основой проведения аудита в сфере закупок являются:

2.12.1. Сведения из единой информационной системы в сфере закупок, в том числе утверждённые заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (официальном сайте zakupki.gov.ru):

- планы-графики закупок;
- информация о реализации планов-графиков закупок;
- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;
- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;
- реестр банковских гарантий;
- перечни товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;
- правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления, органов управления муниципальными внебюджетными фондами;
- отчёты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом о контрактной системе;
- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним; информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации, законодательством Московской области;

- информация о результатах мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом о контрактной системе и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

Сведения из Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ЕАСУЗ), подсистемы Портала исполнения контрактов ЕАСУЗ, подсистемы Электронный магазин ЕАСУЗ, Единого портала торгов Московской области и других информационных систем.

2.12.2. Внутренние документы заказчика, в том числе:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

- утверждённый план-график закупок;

- утверждённые требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг), и (или) нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления;

- документы, регламентирующие проведение контроля в сфере закупок, осуществляемые заказчиком;

- иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок.

2.12.3. Сведения с электронных площадок (сайтов, на которых проводятся электронные аукционы), включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке.

2.12.4. Сведения с официальных сайтов, органов местного самоуправления, заказчиков и производителей (поставщиков), в том числе о планируемых закупках.

2.12.5. Печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках.

2.12.6. Сборники и базы данных государственной статистической отчетности, включая данные федерального статистического наблюдения.

2.12.7. Документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об

оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренные контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка.

2.12.8. Результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный.

2.12.9. Информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от территориального органа Федеральной антимонопольной службы и правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве.

2.12.10. Иная информация (документы, сведения), в том числе полученная от экспертов, о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения муниципальных нужд.

3. Этапы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросу аудита в сфере закупок

Проведение аудита в сфере закупок в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится в три этапа:

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

В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться, в том числе, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.1. Подготовительный этап

3.1.1. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики;
- определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации.

3.1.2. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у Контрольно-счетной палаты (в том числе данных единой информационной системы в сфере закупок (официального сайта zakupki.gov.ru), ЕАСУЗ, ПИК ЕАСУЗ, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

На данном этапе формируется перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок.

3.1.3. По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, способы его проведения, а также методы сбора фактических данных и информации.

Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.1.4. Проведение аудита в сфере закупок в виде отдельного контрольного мероприятия осуществляется по программе, сформированной на основе Типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

3.2. Основной этап

3.2.1. На основном этапе аудита в сфере закупок проводится проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.2.2. Под законностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие действий (бездействий) заказчиков, поставщиков (подрядчиков, исполнителей), иных участников контрактной системы законодательству и иным нормативным правовым актам о контрактной системе.

На данном этапе оценивается деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), а также деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок и система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком и система управления закупками.

В ходе аудита в сфере закупок проверяется и (или) анализируется соблюдение порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

Под системой управления контрактами (закупками) в настоящем Стандарте понимаются муниципальные органы и организации (их подразделения и должностные лица), функции и полномочия которых связаны с планированием, осуществлением закупок, в том числе по формированию данных единой информационной системы в сфере закупок и единой автоматизированной системы управления закупками Московской области и иных интегрированных с ними информационных систем, а также контролем в сфере закупок.

При анализе и оценке системы управления закупками могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, своевременности создания и полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур. Также оценивается законность действий (бездействия) соответствующих организационных структур, их влияние на целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок.

3.2.3. Под целесообразностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок. При оценке целесообразности анализируется наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика исключение или уменьшение характеристик объекта закупок, в том числе

достаточность выделенного объема средств и осуществленных закупок для достижения целей и результатов закупок.

3.2.4. Под обоснованностью в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки, начальной или фактической цены контракта, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), дополнительных требований к участникам закупки законодательству и иным нормативным правовым актам о контрактной системе.

3.2.5. Под своевременностью закупок в настоящем Стандарте понимается планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки, достаточные для исполнения условий контрактов и обеспечивающие своевременное достижение целей и результатов закупок (выполнение функций и полномочий заказчиков). К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы управления контрактами.

При проверке, анализе и оценке результативности и своевременности закупок может осуществляться выборочный контроль выполнения условий контрактов в части соблюдения сроков исполнения обязательств сторон контракта, соответствия количества, качества и иных характеристик приобретаемых товаров (работ, услуг) положениям контракта и требованиям иных документов.

Также может оцениваться правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, а также соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе в части проведения экспертизы результатов исполнения контракта, привлечения экспертов и экспертных организаций. В случае поставки некачественных товаров (работ, услуг), нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

3.2.6. Под эффективностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение целей и результатов закупок с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучшего результата закупок с использованием выделенного объема средств. Эффективность (плановая и фактическая) измеряется соотношением количественных показателей результатов и объема средств либо иных ресурсов, используемых для их достижения.

3.2.7. Под результативностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение заданных результатов и установленных целей закупок, в том числе выполнение планов (планов-графиков) закупок и условий контрактов.

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов.

Непосредственным результатом закупок является поставка (наличие) товаров (работ, услуг), установленного состава, количества, качества и других характеристик. Конечным результатом (целью) закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги).

3.2.8. Конкретный набор анализируемых в ходе аудита в сфере закупок направлений и вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется программой проведения соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и используемых в их деятельности закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), подготовленной на основе Типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

3.3. Заключительный этап

3.3.1. В документах, составленных по результатам аудита в сфере закупок, в зависимости от вида его проведения (в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия), дается общая характеристика закупок соответствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств; количество заключенных контрактов; используемые правовые режимы и способы закупок).

Также дается общая характеристика системы управления закупками, правовых актов и иных документов, определяющих цели и объекты закупок в соответствующей сфере деятельности.

3.3.2. В случае, если закупка товаров (работ, услуг) не является единственным предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта, отчета и (или) заключения. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок (проверку, анализ или оценку деятельности объектов контроля в сфере закупок).

3.3.3. В случае, если размещение информации о деятельности объектов контроля, связанной с закупками, целесообразно в других разделах (посвященных иным предметам и вопросам контроля), в разделе о результатах аудита в сфере закупок делается ссылка на размещение соответствующей информации в других разделах.

3.3.4. В актах и иной рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие (влияющие на) законность, обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок.

3.3.5. В отчетах и заключениях приводится обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях (далее – информация о результатах аудита в сфере закупок) и представляется на рассмотрение Председателю Контрольно-счетной палаты.

Степень обобщения информации определяется, исходя из существенности (значимости) установленных отклонений (распространенности среди заказчиков, числа и стоимости закупок, величины стоимостной оценки отклонений и др.).

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(ов) аудита в сфере закупок, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и организаций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок) и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

В информации о результатах аудита в сфере закупок также отражается информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий, реализации сделанных ранее предложений по совершенствованию контрактной системы в соответствующей сфере деятельности, в том числе вышестоящим по отношению к объектам аудита в сфере аудита закупок.

3.3.6. Аудитор (инспектор) / должностные лица Контрольно-счетной палаты г. о. Долгопрудный при подготовке проекта отчета (заключения) о результатах мероприятия должен ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

3.3.7. По результатам заключительного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок оформляется отчет (заключение).

Приложение 1
к СВМФК «Проведение аудита в
сфере закупок товаров, работ, услуг»

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА проведения аудита в сфере закупок

Основание для проведения аудита: пункт _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 20____ год.

Цели аудита: проведение анализа и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных ст. 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет аудита: средства местного бюджета, использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объекты аудита: муниципальный заказчик, уполномоченный орган (уполномоченное учреждение), специализированная организация, поставщик (подрядчик, исполнитель).

Проверяемый период: 20____ год, при необходимости прочие периоды.

Вопросы аудита:

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя));

2. Проверка законности закупок, в том числе:

- анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок и системы управления контрактами в части своевременности действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;

- проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, выбора и функционала специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов;

- проверка наличия утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

- оценка полноты, достоверности и своевременности представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, проверка и (или) анализ соблюдения порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок;

- проверка наличия обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации;

- проверка соблюдения требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

- анализ плана-графика закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядка их размещения в открытом доступе;

- анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

3. Анализ и оценка целесообразности закупок, в том числе:

- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;

- наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика исключение или уменьшение характеристик объекта закупок, в том числе достаточность выделенного объема средств и осуществленных закупок для достижения целей и результатов закупок.

4. Анализ обоснованности закупки объектом аудита, в том числе:

- проверка обоснованности и законности выбора конкурентного, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;

- оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

5. Анализ осуществления закупки объектом аудита и их своевременности, в том числе:

- анализ извещения на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств, соблюдения срока заключения контракта;

- проверка извещения о закупке на предмет включения требований к участникам и объекту закупки, влекущих ограничение конкуренции;

- анализ исполнения плана-графика закупок;

- проверка наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок;

- проверка размера авансирования и его обоснованность;

- проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;

- проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки;

- установление преимуществ отдельным участникам закупок;

- проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов;

- проверка применения антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- проверка и оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе анализ поступления жалоб от участников закупки;

- проверка порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки;

- проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требований к их содержанию и размещению;

- проверка соответствия контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

- проверка соблюдения сроков заключения контрактов;

- проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

6. Анализ и оценка эффективности осуществления закупки, в том числе:

- оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;
- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;
- анализ экономии бюджетных средств, полученных по результатам осуществления закупок.

7. Анализ и оценка результативности закупки, в том числе:

- анализ соблюдения сроков исполнения обязательств сторонами контракта, выполнение планов-графиков закупок;
- проверка правомерности внесения изменений в контракты и соблюдения порядка расторжения контракта;
- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчёта о результатах отдельных этапов исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;
- оценка действий заказчика по реализации условий контракта, соблюдения порядка приёмки товаров, работ и услуг, их наличия в запланированном количестве (объёме).

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
От 29.05.2023 № 68

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДОЛГОПРУДНЫЙ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«УЧАСТИЕ В ПРЕДЕЛАХ ПОЛНОМОЧИЙ
В МЕРОПРИЯТИЯХ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ»**

НАЧАЛО ДЕЙСТВИЯ «01» июля 2023 года

ОПУБЛИКОВАН «28» июня 2023 года

Московская область,
г. Долгопрудный
2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие положения.....	3
2	Основные понятия.....	4
3	Коррупциогенные факторы, порождающие коррупционные правонарушения.....	5
4	Виды, механизмы выявления и оценки коррупционных рисков в различных сферах деятельности, в том числе, связанной с использованием бюджетных средств.....	5
5	Место и роль муниципальных контрольно-счетных органов в единой системе противодействия коррупции в Российской Федерации.....	10
6	Реализация муниципальными контрольно-счетными органами информации о выявленных коррупциогенных признаках.....	12
7	Выявление при проведении контрольного мероприятия в действиях (бездействии) должностных лиц объекта контроля коррупциогенных признаков.....	12
8	Выявление коррупциогенных признаков в ходе контрольных мероприятий при анализе положений действующих нормативных правовых актов.....	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный (далее - Контрольно-счетная палата) **«Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции»** (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений ст. 9, ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст.8, ст.10 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Долгопрудный (в редакции решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 16.02.2022 № 13-нр).

1.2. Стандарт разработан с учетом «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 N 2ПК)), с использованием методических рекомендаций «Типовые методические указания по осуществлению мер противодействия коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий муниципальными контрольно-счетными органами» (утверждены решением Президиума Союза МКСО 12.12.2011 года), Методических рекомендаций по оценке рисков возникновения коррупционных проявлений при проведении контрольных мероприятий, утвержденных приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.07.2019 № 40П-180.

1.3. Документы (правовая основа), которые необходимы для руководства при исполнении требований Стандарта:

- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции",
- Федеральный закон от 17.07.2009 № 172-ФЗ "Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов",
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

1.4. Целью Стандарта является его использование в практической работе должностными лицами Контрольно-счетной палаты при проведении контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий в целях выявления и устранения проявлений коррупции.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;
- определение общих правил и процедур.

1.6. Частью 4 статьи 5 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» одной из организационных основ противодействия коррупции предусмотрено осуществление органами местного самоуправления противодействия коррупции в пределах своих полномочий.

1.7. В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов) проводится органами местного самоуправления в порядке, установленном нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

1.8. Таким образом, в соответствии с частью 4 статьи 3 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», муниципальные контрольно-счетные органы проводят антикоррупционную экспертизу принятых ими нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов) при проведении их правовой экспертизы и мониторинге их применения.

1.9. Настоящий Стандарт не предусматривает проведение антикоррупционной экспертизы муниципальных правовых актов муниципального образования в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», но содержит рекомендации по выявлению коррупциогенных признаков (рисков) при проведении анализа положений действующих нормативных правовых актов, осуществляемого в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные понятия

2.1. Коррупция:

а) злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки

законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами;

б) совершение деяний, указанных в подпункте "а" настоящего пункта, от имени или в интересах юридического лица.

2.2. Коррупциогенный фактор – явление или совокупность явлений, объективные и субъективные предпосылки, порождающие коррупционные правонарушения или способствующие их распространению; положения нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов), устанавливающие для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положения, содержащие неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к гражданам и организациям и тем самым, создающие условия для проявления коррупции.

2.3. Коррупциогенные признаки – нормативные правовые конструкции актов законодательства и (или) изданные во исполнение их распорядительные акты, создающие возможности для совершения коррупционных правонарушений в процессе реализации положений нормативного правового акта, а также действия (бездействие) должностных лиц, дающие основания предполагать о совершении коррупционного правонарушения.

2.4. Должностное лицо – лицо, замещающее в органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях и предприятиях должности, связанные с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций.

2.5. Противодействие коррупции – деятельность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, организаций и физических лиц в пределах их полномочий:

- по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

- по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией);

- по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

2.6. Коррупционный риск – наличие обстоятельств, провоцирующих должностных лиц муниципальных органов, учреждений, организаций на незаконное использование должностного положения в целях получения выгоды для себя или третьих лиц, либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу, другим физическим лицам.

3. Коррупциогенные факторы, порождающие коррупционные правонарушения

3.1. Коррупция как общественное явление обусловлено существованием коррупциогенных факторов в государстве и обществе.

Эти факторы могут быть объективными и субъективными относительно должностного лица, совершившего коррупционное правонарушение. Побудительные мотивы к неправомерному поведению должностного лица порождаются как недостатками государственной политики и кризисным состоянием общества, так и недостатками в организации работы отдельного учреждения (предприятия) и особенностями личности правонарушителя, создающими широкие возможности для неправомерного извлечения личной выгоды.

3.2. Субъективными коррупциогенными факторами могут являться:

- низкий уровень профессиональной квалификации вышестоящих руководителей правонарушителя (или иных контролирующих его лиц) и, как следствие, бесконтрольность отдельного должностного лица при выполнении им своих должностных обязанностей;
- наличие тесных неформальных отношений между должностными лицами в системе органов государственного и муниципального управления и экономики, «семейственность»;
- явное несоответствие важности решаемых вопросов и низкого уровня оплаты труда отдельного должностного лица;
- чрезмерная служебная загруженность отдельного должностного лица, не позволяющая надлежащим образом исполнять ему все свои должностные обязанности;
- тяжелая жизненная ситуация в которой находится должностное лицо, разрешение которой требует значительных расходов, явно несоразмерных его легальным доходам.

3.3. Все вышеуказанные коррупциогенные факторы могут спровоцировать совершение коррупционных правонарушений, однако с точки зрения действующего

законодательства они не являются основаниями для освобождения виновного лица от ответственности.

4. Виды, механизмы выявления и оценки коррупционных рисков в различных сферах деятельности, в том числе, связанной с использованием бюджетных средств

4.1. Любой вид деятельности, в том числе связанной с использованием бюджетных средств, подвержен коррупционным рискам, порождаемым различными причинами.

К коррупционным рискам, имеющим технические причины, относятся;

- недееспособная система запретов и ограничений, налагаемых на лиц, занимающих муниципальные должности, и муниципальных служащих;
- независимость и закрытость принятия решений;
- наличие в правовой и организационной системах положений, способствующих созданию административных барьеров;
- громоздкая система отчетности и муниципальных органов;
- избыточность государственных функций;
- низкая эффективность внутреннего и внешнего контроля за деятельностью муниципальных органов и учреждений, их должностных лиц;
- отсутствие административных и должностных регламентов;
- несовершенство механизмов обратной связи между гражданами и органами контроля и надзора.

К рискам, имеющим причины социальной направленности, относятся:

- значительный разрыв в оплате труда работников (муниципального) и частного секторов;
- не стимулирующий характер предоставляемых льгот и гарантий для работников муниципального сектора;
- слабая правовая защищенность работников муниципальных органов, а также лиц, оказывающих содействие правоохранительным органам.

К рискам, имеющим причины экономической направленности, относится низкий уровень конкуренции.

4.2. Выявление и оценка коррупционных рисков производятся:

- на подготовительном этапе контрольного и экспертно-аналитического мероприятия при формировании программы мероприятия;

- во время проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия на объекте, если это соответствует одной из целей мероприятия, или при проведении аудита эффективности реализации программ по противодействию коррупции.

4.3. Оценка коррупционных рисков осуществляется для того, чтобы:

- выявить и оценить факторы, создающие возможности совершения коррупционных действий и (или) принятия коррупционных решений;
- определить эффективность механизма действия внутреннего контроля по снижению или устранению коррупциогенных факторов;
- выработать рекомендации по снижению или устранению коррупциогенных факторов;
- предложить руководству объекта контроля утвердить перечень мероприятий, направленных на снижение или устранение коррупционных рисков и совершенствование управленческого процесса.

4.4. При получении информации в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия о признаках коррупционной составляющей по должностному лицу, его близким родственникам и свойственникам, а так же аффилированных с ними юридических лиц следует сформировать запрос на получение личного дела должностного лица и Сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах неимущественного характера для определения признаков, создающих дополнительные условия для коррупции в сферах деятельности объекта контроля:

- высокая степень свободы принятия решений, вызванная спецификой работы;
- интенсивность контактов с гражданами и организациями;
- оплата услуг для государственных нужд, которые муниципальные органы, учреждения и организации могут выполнять сами согласно утвержденному положению (уставу);
- отсутствие реализации результатов, выполненных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (в том числе маркетинговых исследований и услуг) или мероприятий по их внедрению;
- подписание муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг не руководителем, а по доверенности заместителем или иным лицом, в функциональных обязанностях которого не предусмотрено осуществление таких действий и ответственности за их совершение;

- наличие полномочий, связанных с распределением больших объемов финансовых средств;

- значительное увеличение активов должностного лица, его близких родственников и свойственников, а также аффилированных с ними юридических лиц, которое не может быть объяснено разумными и законными причинами;

- получение должностным лицом, его близкими родственниками и свойственниками необоснованно высокого вознаграждения за создание произведений литературы, науки, искусства, чтение лекций и иную преподавательскую деятельность;

- получение лицом, его близкими родственниками и свойственниками, а также аффилированными с ними юридическими лицами кредитов или займов на необоснованно длительные сроки или по необоснованно низким ставкам, равно как и предоставление необоснованно высоких ставок по банковским вкладам (депозитам) указанных лиц;

- получение необоснованных налоговых льгот юридическими лицами, аффилированными с муниципальным служащим и (или) его родственниками.

4.5. О наличии коррупционных рисков в сферах деятельности, связанных с использованием бюджетных средств, могут свидетельствовать:

- непрозрачность доходных и расходных статей бюджета муниципального образования в связи с имеющимися недостатками в бюджетной классификации Российской Федерации;

- отсутствие порядка и правил использования бюджетных средств в связи с недостатками нормативного правового регулирования в контролируемой сфере использования бюджетных средств;

- необъяснимое увеличение расходов (субсидий) или уменьшение доходов, которые подлежат перечислению в бюджет, у подведомственных муниципальных унитарных предприятий и учреждений;

- отсутствие ведомственных приказов по установлению нормативов отчислений части чистой прибыли в муниципальный бюджет муниципальных унитарных предприятий или установление крайне низких нормативов таких отчислений;

- отсутствие должностных регламентов у лиц, принимающих решения о направлениях использования бюджетных средств;

- отсутствие нормативных правовых документов, регламентирующих порядок согласования (одобрения), а также совершения сделок с муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении муниципальных унитарных

предприятий и оперативном управлении учреждений, в случаях, когда такое согласование (одобрение) предусмотрено законодательством или уставами муниципальных унитарных предприятий и учреждений.

4.6. Для выявления коррупционных рисков во время проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия на объекте контроля следует получить ответы на следующие вопросы:

- в достаточной ли степени описаны процедуры выполнения обязанностей должностными лицами;
- в каких ситуациях возможен конфликт интересов;
- достаточно ли четко прописан процесс принятия решений;
- вовлечен ли объект контроля в процесс принятия окончательных и независимых решений;
- имели ли место случаи коррупции в проверяемом объекте;
- достаточен ли контроль за процессом принятия решений;
- достаточен ли контроль за сотрудниками и результатами их работы.

Данный перечень вопросов не является исчерпывающим и может быть дополнен с учетом специфики деятельности муниципального органа. Ответы на указанные вопросы могут дать достаточно точную картину заложенных в объекте контроля потенциальных условий и факторов, способствующих совершению коррупционных действий.

4.7. Механизм выявления коррупционных рисков в муниципальном органе содержит следующие необходимые элементы:

- установление перечня потенциально коррупциогенных сфер деятельности органа;
- выделение отдельных полномочий муниципального служащего, при выполнении которых существует вероятность возникновения коррупционных проявлений или действий;
- формирование перечня коррупциогенных должностей в муниципальном органе;
- выявление скрытых потенциальных возможностей системы местного самоуправления, способствующих коррупционным проявлениям со стороны должностных лиц;
- выявление коррупциогенных норм законодательства.

4.8. В перечне сфер деятельности муниципальных органов можно выделить направления деятельности, которые содержат повышенный уровень коррупционных рисков:

- размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;

- формирование, исполнение и контроль за исполнением бюджета;

- управление и распоряжение объектами муниципальной собственности (здания, строения, сооружения), в том числе по вопросам аренды, безвозмездного пользования и приватизации этих объектов;

- управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, а также земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, в том числе по вопросам аренды и продажи этих участков;

- управление и распоряжение жилищным фондом, в том числе по вопросам заключения договоров социального, коммерческого найма, найма специализированного жилого фонда;

- предоставление муниципальных гарантий, бюджетных кредитов, субсидий, субвенций, дотаций, управление бюджетным долгом.

Повышенный уровень коррупционных рисков содержится также в отдельных экономических и социальных сферах:

- транспорт и дорожное хозяйство;
- строительство и капитальный ремонт;
- природно-ресурсное регулирование;
- энергетика и нефтегазовый комплекс;
- агропромышленный комплекс;
- жилищно-коммунальный комплекс;
- здравоохранение;
- образование.

Высокий уровень коррупционных рисков присутствует в процессах и процедурах:

- принятия нормативных правовых актов;
- выдачи лицензий, разрешений на проведение отдельных видов работ;
- назначения на муниципальные должности, включая проведение аттестации, квалификационных экзаменов муниципальных служащих, конкурсов на замещение вакантных должностей муниципальной службы и включения муниципальных служащих в кадровый резерв.

4.9. Обязательной оценке на коррупционность подлежат контрольные, разрешительные, регистрационные, юрисдикционные функции и полномочия объекта контроля, а также нормотворческие полномочия объекта контроля.

К контрольным функциям и полномочиям объекта контроля относятся функции и полномочия, связанные с осуществлением проверок законности деятельности различных субъектов (объекты контроля - инспекции, ревизионные управления, и прочие, осуществляющие контроль и надзор в определенных сферах).

К разрешительным функциям и полномочиям объекта контроля относятся функции и полномочия, связанные с выдачей документов, подтверждающих специальные права на занятие определенной деятельностью (удостоверений, лицензий, разрешений, свидетельств об аккредитации и т.п.) К данным полномочиям условно можно отнести полномочия, связанные со сдачей объектов муниципальной собственности в аренду, с приватизацией муниципальной собственности, распределением бюджетных средств (например, закупки для муниципальных нужд), а также с согласованием (одобрением) сделок с муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий и оперативном управлении муниципальных учреждений (в случаях, предусмотренных законодательством или уставами указанных организаций).

К регистрационным функциям и полномочиям объекта контроля относятся функции и полномочия, осуществляемые в целях удостоверения фактов установления, изменения или прекращения правового статуса субъектов (налогоплательщиков, лицензиатов). К данным полномочиям также могут быть отнесены полномочия по выдаче свидетельств на получение субсидий на строительство и приобретение жилья, о постановке на учет в качестве нуждающегося в жилом помещении и т.п.

К юрисдикционным функциям и полномочиям объекта контроля относятся функции и полномочия должностного лица муниципального органа, осуществляемые в целях применения мер административно-правовой ответственности (например, наложение административных штрафов).

К нормотворческим функциям и полномочиям объекта контроля относятся функции и полномочия по принятию нормативных правовых актов.

4.10. При выявлении коррупционных рисков непосредственно во время проведения контрольного мероприятия на объекте контроля следует сформировать перечень муниципальных должностей и должностей муниципальной службы, наиболее подверженных коррупционным рискам.

Перечни коррупциогенных должностей напрямую связаны с указанными выше потенциально опасными коррупционными сферами деятельности муниципального органа или муниципального служащего.

В перечень коррупционных должностей входят должности, связанные со следующими мероприятиями:

- принятием нормативных правовых актов;
- осуществлением контрольных и надзорных мероприятий;
- подготовкой и принятием решений о распределении бюджетных средств, межбюджетных трансфертов, а также распределением ограниченных ресурсов (квот, участков недр и др.);
- непосредственным предоставлением государственных (муниципальных), бюджетных услуг;
- подготовкой и принятием решений, по осуществлению закупок для муниципальных нужд;
- подготовкой и принятием решений по выдаче лицензий и разрешений;
- осуществлением регистрационных действий;
- подготовкой и принятием решений по целевым, инвестиционным программам, капитальным вложениям и другим программам, предусматривающим выделение бюджетных средств;
- иными контрольно-разрешительными действиями.

4.11. На основе полученных в ходе проведения контрольного мероприятия (или проведения аудита эффективности программ по противодействию коррупции) данных следует рекомендовать руководству объекта контроля принятие необходимых дополнительных мер, утверждение перечня мероприятий, направленных на снижение коррупционных рисков:

- минимизировать непосредственное взаимодействие муниципальных служащих с гражданами и организациями, например, через механизм "одного окна" или системы электронного обмена информацией;
- детально регламентировать процедуры взаимодействия с субъектами регулирования (потребителями муниципальных, бюджетных услуг) путем утверждения объектом контроля административных регламентов;
- раздробить административные процедуры на дополнительные стадии, и закрепить их за независимыми друг от друга должностными лицами для обеспечения взаимного контроля;
- создать особые механизмы регулирования муниципальных функций и назначения на должности муниципальной службы с высокой степенью коррупциогенности.

4.12. При осуществлении оценки уровня коррупционного риска объекта контроля, следует оценить риск по всем сферам деятельности объекта по

пятибалльной системе: очень высокий (5 баллов), высокий (4 балла), средний (3 балла), низкий (2 балла), очень низкий (1 балл) или как отсутствующий (0).

Затем определяется уровень коррупционного риска в целом по объекту контроля.

Оценка коррупционных рисков проводится с использованием Методических рекомендаций по оценке рисков возникновения коррупционных проявлений при проведении контрольных мероприятий, утвержденных приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.07.2019 № 40П-180.

5. Место и роль муниципальных контрольно-счетных органов в единой системе противодействия коррупции в Российской Федерации

5.1. Основные функции муниципальных контрольно-счетных органов, в соответствии с действующим законодательством, направлены на предотвращение и устранение:

- неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества,
- необоснованного предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов, муниципальных гарантий,
- на повышения уровня законности и эффективности формирования доходов бюджета.

Коррупция по своим последствиям неизбежно приводит к прямым и косвенным потерям бюджетных средств, муниципальной собственности, вносит дезорганизацию в деятельность органов местного самоуправления. Противодействие коррупции является неотъемлемой частью полномочий муниципальных контрольно-счетных органов, а устранение такого явления - одним из важнейших условий осуществления процессов формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наиболее законным и эффективным образом, что входит в цели создания контрольно-счетных органов Российской Федерации.

5.2. Противодействие коррупции со стороны муниципальных контрольно-счетных органов должно осуществляться в строгом соответствии с правами и обязанностями должностных лиц муниципальных контрольно-счетных органов, условиями и порядком их осуществления, установленными положениями о контрольно-счетных палатах муниципальных образований.

В этой связи, противодействие коррупции может осуществляться в следующих формах:

- выявление при проведении контрольных мероприятий коррупционных рисков в деятельности объекта контроля и коррупциогенных признаков в нормативных правовых актах, а также инициирование их устранения;

- выявление коррупционных рисков, коррупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых объектов. Направление соответствующей информации в вышестоящие органы для проведения служебной проверки и применения мер дисциплинарной ответственности к виновным или в правоохранительные органы для установления факта совершения коррупционного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена Уголовным кодексом Российской Федерации или Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

- осуществление установленных действующим законодательством административных процедур по противодействию коррупции среди должностных лиц муниципального контрольно-счетного органа.

5.3. Полномочия муниципальных контрольно-счетных органов на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в форме проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий дают возможность выявлять в основном коррупционные риски, коррупциогенные факторы или признаки (причем не во всех случаях), но не позволяют достоверно установить факт совершения коррупционного правонарушения.

Состав коррупционного уголовного или административного правонарушения (событие, место, мотив, цель, способ, степень вины) может быть установлен только в процессе дознания, предварительного и судебного следствия.

5.4. Вместе с тем, отдельные коррупционные правонарушения, за совершение которых предусмотрена дисциплинарная ответственность, могут быть установлены, не выходя за рамки контрольных мероприятий, проводимых должностными лицами муниципальных контрольно-счетных органов. Например, такие, как нарушение запретов, связанных с муниципальной службой или замещением муниципальной должности: осуществление предпринимательской деятельности, замещение муниципальным служащим выборной должности в органах власти любого уровня, использование муниципального имущества в целях, не связанных с исполнением должностных обязанностей, или передача его в пользование другим лицам и пр.

6. Реализация Контрольно-счетной палатой информации о выявленных коррупциогенных признаках

6.1. Следует учесть, что коррупциогенные признаки сами по себе либо не образуют самостоятельного правонарушения (т.е. те или иные действия формально выглядят вполне законными), либо в отдельных случаях образуют административные и дисциплинарные нарушения, но для правоохранительных органов могут указывать на возможно совершенные коррупционные преступления.

С другой стороны, тот или иной выявленный коррупциогенный признак может возникнуть вследствие, например:

- несоответствия должностного лица замещаемой должности по своему уровню профессиональной подготовки, опыту работы, состоянию здоровья;
- халатного отношения к исполнению служебных обязанностей, бесхозяйственность, расточительность, погоня за незаслуженной популярностью (популизм);
- принятия решений должностным лицом в условиях чрезвычайной ситуации или иных нестандартных обстоятельств (авария, пожар, преступное посягательство, внезапная угроза жизни или здоровью граждан и т.п.).

6.2. В связи с этим, обстоятельства, содержащие коррупциогенные признаки в действиях должностных лиц, но которые не образуют самостоятельного правонарушения, должны быть максимально подробно описаны в акте проверки (с указанием реквизитов документов, сведений о лицах их подписавших), без какой-либо оценки (квалификации), поскольку такие коррупциогенные признаки носят характер предположений.

Комментарии Контрольно-счетной палаты о вероятности совершения коррупционного правонарушения должны быть изложены в информации о выявленных коррупциогенных признаках, которая направляется в вышестоящий орган для проведения служебного расследования и (или) в органы прокуратуры для соответствующей оценки и проведения дополнительных проверок в порядке, определенном статьями 144, 145 УПК РФ. В соответствии с частью 6 статьи 5 Федерального закона «О противодействии коррупции» органы прокуратуры Российской Федерации координируют деятельность всех правоохранительных органов Российской Федерации по борьбе с коррупцией.

7. Выявление при проведении контрольного мероприятия в действиях (бездействии) должностных лиц объекта контроля коррупциогенных признаков

7.1. В ходе контрольного мероприятия муниципальные контрольно-счетные органы, как правило, выявляют коррупционные риски и проводят анализ действующих правовых актов и учредительных документов юридического лица, регулирующих область проверяемых вопросов, и в целом деятельность объекта контроля. При проведении анализа в отношении правовых актов органов местного самоуправления и учредительных документов юридического лица следует руководствоваться пунктом 8 Стандарта.

7.2. Для выявления коррупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц объекта контроля практическую помощь могут оказать выявленные коррупционные риски (в соответствии с пунктом 4 настоящих указаний) и результаты анализа правовых актов, проведенного в соответствии с пунктом 8.2. Стандарта.

Наличие коррупционных рисков и коррупциогенных признаков правовых актов должны сориентировать проверяющее должностное лицо на углубленную проверку соответствующего аспекта деятельности объекта контроля или его должностного лица.

7.3. Коррупциогенными признаками в действиях должностных лиц объекта контроля могут быть следующие выявленные при проверке факты:

- широкое (многократное) использование коррупциогенных признаков нормативного правового акта для принятия соответствующих решений и осуществления расходов бюджетных средств, получения доходов и использования имущества;

- необоснованное затягивание решения вопроса сверх установленных сроков (волокита) при принятии решений, связанных с реализацией прав граждан или юридических лиц, решение вопроса во внеочередном порядке в отношении отдельного физического или юридического лица при наличии значительного числа очередных обращений;

- совершение частых или крупных сделок с субъектами предпринимательской деятельности, владельцами которых или руководящие должности в которых замещают родственники должностных лиц объекта контроля или лица, связанные с ними тесными неформальными отношениями;

- заключение гражданско-правового договора (контракта) на крайне невыгодных для муниципального учреждения или предприятия условиях (установление в договоре необычно высокой неустойки за просрочку оплаты товаров, работ или услуг, права поставщика в одностороннем порядке изменять цену, перечень товаров, работ или услуг, сроки исполнения своих обязательств, установление неконкретных обязательств поставщика, отсутствие мер обеспечения исполнения обязательств поставщиком, исполнителем, подрядчиком и т.п.);

- начисление и выплата заработной платы в повышенном размере по сравнению с оплатой труда по аналогичным должностям, работникам, являющимся родственниками должностных лиц объекта контроля или связанными с ними тесными неформальными связями, установление им дополнительных льгот и преимуществ (кроме того, сам факт наличия близкого родства или свойства со служащим, если замещение должности муниципальной службы связано с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 02.03.2007 N 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» является основанием для увольнения муниципального служащего»);

- совершение финансово-хозяйственных операций с очевидными даже не для специалиста нарушениями действующего законодательства, т.е. для недопущения которых не требовалось специальных знаний в области права или финансов (например, выдача субсидии или социальной выплаты гражданину при отсутствии документов устанавливающих его личность или подтверждающих право на получение субсидии или выплаты; выплата заработной платы или компенсационных выплат не работающему в организации физическому лицу, оплата за счет бюджетных средств услуг общественного питания, развлечений, транспортных услуг, туристических или санаторно-курортных путевок, приобретение одежды, оплата иных личных нужд в интересах лиц, не имеющих законного права на данные меры профессиональной или социальной защиты и т.п.);

- подписание договоров и платежно-расчетных документов заместителем руководителя юридического лица или неуполномоченным лицом при нахождении руководителя юридического лица при исполнении своих должностных обязанностей;

- нахождение дорогостоящего имущества объекта контроля по месту жительства руководителя или иного должностного лица с ведома руководителя (например, хранение оргтехники в жилом помещении, стоянка служебного автомобиля в жилом дворе или гараже, принадлежащим должностному лицу и т.п.);

- передача имущества, находящегося в оперативном управлении или хозяйственном ведении муниципального учреждения или предприятия в безвозмездное временное пользование физических или юридических лиц как с оформлением документов, так и без таковых (фактическое пользование);

- передача в аренду или отчуждение муниципального имущества по ценам значительно ниже рыночных (как по результатам проведенных торгов, так и без них);

- передача муниципального имущества в аренду или доверительное управление без проведения конкурса или аукциона, в случаях, когда обязательность их проведения законодательно установлена;

- нарушения требований законодательства о закупках, которые могли повлиять на выбор поставщика товаров, работ или услуг;

- приобретение товаров, работ или услуг формально без нарушений требований указанного закона, но при этом:

а) по ценам, значительно выше рыночных;

б) товары, работы и услуги приобретены по рыночным ценам, но при отсутствии реальной потребности организации в данных товарах, работах или услугах (например, отсутствуют надлежащие условия для эксплуатации или хранения имущества, или использование такого имущества не соответствует видам деятельности организации);

в) товары или материальный результат работ или услуг приобретены по рыночным ценам, но их потребительские свойства, качество или комплектность значительно ниже обычно предъявляемых требований или совсем не позволяют использовать их по назначению (например, физически или морально устаревшее оборудование, истекший срок годности продукции);

- заключение договоров (контрактов) на поставку товаров, работ или услуг для муниципальных нужд, которые предусматривают полную (или в значительной части) предварительную оплату при длительных сроках исполнения обязательств поставщиком, подрядчиком, исполнителем и расторжение таких договоров по соглашению сторон до наступления срока поставки с возвратом уплаченной предварительной оплаты после длительного безвозмездного пользования поставщиком муниципальными денежными средствами;

- бездействие должностных лиц объекта контроля, являющегося муниципальным заказчиком, при грубом нарушении поставщиком товаров, работ или услуг условий муниципального контракта (не взыскание неустойки за длительную просрочку исполнения обязательств, причиненных убытков, не обращение в судебные органы для понуждения к исполнению обязательства).

7.4. В ходе контрольных мероприятий могут быть выявлены и иные коррупциогенные признаки в действиях должностных лиц объектов контроля, общими характерными чертами которых являются:

а) возможность получения неправомерной материальной выгоды или иных благ контактирующими с должностным лицом юридическими или физическими лицами;

б) действия (бездействие) должностного лица вынуждают неправомерным способом получить причитающиеся по закону юридическому или физическому лицу материальные или иные блага.

8. Выявление коррупциогенных признаков в ходе контрольных мероприятий при анализе положений действующих нормативных правовых актов

8.1. При проведении контрольных мероприятий рекомендуется рассмотреть вопрос о наличии коррупциогенных признаков в положениях действующего нормативного правового акта, регулирующего вопросы, являющиеся предметом проверки или экспертно-аналитического мероприятия.

8.2. Отдельными признаками, свидетельствующими о коррупциогенном характере положений нормативных правовых актов, являются:

а) установление широких дискреционных полномочий должностных лиц, т.е. позволяющих принимать различные решения по усмотрению должностного лица («широта административного усмотрения»).

В нормативном правовом акте могут содержаться положения:

- представляющие несколько возможных вариантов решения по выбору должностного лица без точного определения условий для принятия того или иного решения;

- содержащие открытый перечень оснований для принятия того или иного решения или открытый перечень документов, необходимых для принятия решения (формулировки «иные необходимые документы или сведения», «в иных случаях», «другие расходы»);

- содержащие субъективно-оценочные основания для принятия положительного или отрицательного решения по соответствующему вопросу (формулировки «сведения не соответствуют действительности», «представлены не в полном объеме», «в случаях нетерпящих отлагательств», «при острой потребности», «допускается в исключительных случаях» и т.п.);

- устанавливающие необоснованно продолжительные сроки (или временные диапазоны), в течение которых должностное лицо должно принять решение в отношении юридического или физического лица;

- не предусматривающие никаких сроков для принятия должностным лицом того или иного решения;

- устанавливающие продолжительность срока, в течение которого должностным лицом принимается решение в отношении физических или юридических лиц, без указания порядка его исчисления (начала течения срока и т.п.).

б) наличие пробелов в регулировании отдельных вопросов.

В нормативном правовом акте могут отсутствовать нормы, касающиеся того или иного вида деятельности, реализации закрепленной за должностным лицом функции, четко определенной административной процедуры принятия решения (совершения определенных действий) или употребляться термины и понятия, не имеющие официального толкования и т.п. При этом, регулирование указанных вопросов отсутствует и в других действующих нормативных правовых актах. Подобное «упущение» создает возможность для произвольной трактовки нерегулируемой сферы со стороны должностных лиц и совершения ими действий по собственному усмотрению.

в) наличие в нормативном правовом акте положений, допускающих двойное толкование.

В нормативном правовом акте могут использоваться двусмысленные или неустоявшиеся термины, понятия и формулировки, категории оценочного характера, с неясным, неопределенным содержанием, допускающие различные трактовки, и что повышает вероятность произвольного применения нормы.

г) наличие в нормативном правовом акте бланкетных (отсылочных) норм, предполагающих регулирование освещаемых вопросов другими правовыми актами.

В нормативном правовом акте может быть отсылочная норма как к действующим, так и к еще не принятым нормативным правовым актам.

При этом в действующем акте, на который делается ссылка, может отсутствовать порядок регулирования конкретного вопроса или мера ответственности, к которой отсылает бланкетная норма (например, использование формулировки «несет ответственность, предусмотренную уголовным законодательством» при отсутствии в Уголовном кодексе Российской Федерации соответствующего основания и мер ответственности, или формулировки «в установленном порядке», тогда как данный порядок ни одним действующим

правовым актом не установлен и не ясно, когда и каким органом власти он должен быть установлен).

Данный недостаток создает условия для:

- произвольной трактовки нерегулируемой сферы;
- возможности безнаказанного нарушения норм правового акта;
- умышленного введения в заблуждение физических лиц или представителей юридических лиц относительно правового значения нормы акта.

В случае отсылки к нормативным правовым актам, которые еще должны быть приняты, необходимо оценить степень обоснованности наличия в исследуемых положениях правового акта отсылочных норм с учётом возможности:

- включения тех норм, которые предполагалось изложить в другом правовом акте, непосредственно в исследуемый правовой акт;
- установления правовым актом основных направлений правового регулирования вопросов, регламентируемых другим правовым актом (определение рамочных положений);

И, кроме того, проанализировать:

- относится ли к полномочиям органа, на который сделана ссылка в бланкетной норме, регулирование соответствующих вопросов;
- степень участия этого органа в непосредственной реализации положений принимаемого акта. Передача полномочий разработки и принятия соответствующего акта, непосредственно тому органу, который будет впоследствии заниматься его реализацией, способствует созданию условий, удобных в первую очередь для этого органа, что может негативно отразиться на реализации основного нормативного правового акта.

д) наличие коллизий (расхождений, противоречий) между отдельными положениями внутри нормативного правового акта, а также между указанными положениями и нормами действующих нормативных правовых актов равных ему по юридической силе.

Наличие коллизий позволяет должностному лицу произвольно, по собственному усмотрению, выбирать норму, подлежащую применению. Для обнаружения коллизии необходимо провести анализ не только рассматриваемых положений нормативного правового акта, но и нормативных актов различных уровней по сходным отношениям и смежным отраслям.

8.3. Перечень вышеуказанных коррупциогенных признаков не является исчерпывающим. В ходе проведения анализа конкретного положения нормативного

правового акта могут быть установлены иные соответствующим образом обоснованные коррупциогенные признаки.

Выявленные коррупциогенные признаки указываются в качестве недостатков в акте/заключении муниципального контрольно-счетного органа по результатам контрольного/экспертно-аналитического мероприятия, в ходе которого проводился анализ положений нормативного правового акта, в представлениях и информационных сообщениях.

Запись о выявленных коррупциогенных признаках содержит:

- описание выявленных коррупциогенных признаков;
- указание на возможные коррупционные правонарушения, иные негативные последствия применения нормативного правового акта;
- рекомендации по устранению положений, содержащих коррупционные признаки и (или) их корректировки.

8.4. Вопросы противодействия коррупции могут входить в состав программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Формы документов применяются с учетом требований стандартов «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от 29.05.2023 № 69

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДОЛГОПРУДНЫЙ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,
НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»**

НАЧАЛО ДЕЙСТВИЯ «01» июня 2023 года

ОПУБЛИКОВАН «28» июня 2023 года

Московская область,
г. Долгопрудный
2023год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	4
3. Содержание аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4
4. Определение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	8
5. Особенности организации аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	10
6. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	12
7. Проведение основного этапа мероприятия на объектах аудита	17
8. Заключительный этап аудита эффективности	22
9. Осуществление контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	24
Приложение № 1	26

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (аудита) «Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» (далее – Стандарт) предназначен для обеспечения реализации задачи Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный (далее- Контрольно-счетная палата) по определению эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Долгопрудный, Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный, с учетом «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», (утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 N 2ПК), а также международных стандартов для высших органов аудита, разработанных Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ).

1.3. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться работниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ Долгопрудный» (далее- муниципальное образование) , с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

1.4. Если в контрольном мероприятии сочетаются цели, относящиеся к финансовому аудиту и аудиту эффективности, каждая из них должна реализовываться на основе соответствующей ей методологии проведения того или иного типа финансового контроля.

Определение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный (далее - муниципальная собственность) при проведении любого контрольного мероприятия, осуществляется только на основе правил и требований проведения аудита эффективности, установленных в настоящем Стандарте.

2. Термины и определения

Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

эффективность - соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными) и использованными для их достижения бюджетными средствами, отражающее экономность и (или) результативность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

использование имущества, находящегося в муниципальной собственности - действия (бездействие) объектов аудита (контроля) в отношении муниципального имущества, в том числе по формированию, управлению и распоряжению муниципальным имуществом;

экономность - достижение объектами аудита (контроля) определенных непосредственных и (или) конечных результатов с использованием наименьшего объема средств бюджета муниципального образования;

результативность - достижение объектами аудита (контроля) наилучших непосредственных и (или) конечных результатов с использованием определенного объема средств бюджета муниципального образования;

выгодоприобретатели - группы граждан, организации, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита эффективности (контроля);

непосредственный результат – конкретный состав и структура муниципального имущества, формируемые вследствие деятельности объектов аудита эффективности (контроля) по использованию муниципального имущества и возможные для использования выгодоприобретателями;

конечный результат - совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов.

3. Содержание, предмет, объекты и задачи аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

3.1. Аудит эффективности использования имущества представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

3.2. Предметом аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности являются:

- актуальные вопросы (проблемы) использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, связанные с деятельностью объектов аудита по использованию указанного имущества для достижения непосредственных и (или) конечных результатов;

- деятельность объектов аудита по использованию имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- доходы бюджета муниципального образования от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Предмет аудита эффективности использования имущества отображается в обобщенном виде в наименовании контрольного мероприятия.

Под имуществом, находящимся в муниципальной собственности (далее также муниципальное имущество) понимается имущество, закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение, предназначенное для решения вопросов местного значения, осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, в случаях, установленных федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, имущество, обеспечения деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений в соответствии с нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования, имущество, необходимое для решения вопросов, право решения которых предоставлено органам местного самоуправления федеральными законами и которые не отнесены к вопросам местного значения, иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющее муниципальную казну соответствующего муниципального образования (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности).

Эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, оценивается по следующим категориям муниципального имущества:

- недвижимое имущество казны публично-правового образования «городской округ Долгопрудный Московской области»;

- недвижимое имущество, закрепленное за муниципальными учреждениями;

- недвижимое имущество, закрепленное за муниципальными унитарными предприятиями;

- особо ценное движимое имущество, закрепленное за муниципальными учреждениями собственником или приобретенное муниципальными учреждениями

за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества;

- акции (доли) хозяйственных обществ, находящиеся в собственности публично-правового образования «городской округ Долгопрудный Московской области».

Учитывая значительную долю неразграниченных территорий и осуществление полномочий по управлению ими Правительством Московской области или уполномоченными им исполнительными органами государственной власти Московской области, в настоящем Стандарте земельные участки вынесены за рамки муниципального имущественного комплекса.

Целью аудита эффективности является объективная и доказательная оценка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный Московской области, достижения целей социально-экономического развития территорий городского округа Долгопрудный Московской области, решения (выполнения) необходимых задач и функций муниципального образования «городской округ Долгопрудный Московской области».

Под решением поставленных социально-экономических задач понимается достижение ожидаемых результатов, показателей конечных результатов, определенных для муниципального образования в соответствии с муниципальными программами и иными документами стратегического планирования Российской Федерации, Московской области и муниципального образования¹.

Под выполнением возложенных функций муниципального образования понимаются необходимые действия, направленные на реализацию полномочий органов местного самоуправления муниципального образования, определенных законами Российской Федерации, Московской области, нормативными правовыми актами городского округа Долгопрудный.

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

организация и процессы использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

результаты использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

¹ документы стратегического планирования определены Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»

деятельность объектов аудита эффективности по использованию имущества, находящегося в муниципальной собственности.

3.3. Объектами аудита эффективности использования имущества являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия городского округа Долгопрудный, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности указанного муниципального образования, иные лица в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральными законами.

По результатам проверки и анализа деятельности объектов аудита эффективности определяется степень эффективности использования ими муниципального имущества.

Объектами аудита эффективности использования имущества могут быть организации, предприятия и учреждения, а также определенные группы граждан, на деятельности или жизнеобеспечении которых целенаправленно или непреднамеренно отражаются результаты использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

3.4. Основными задачами аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются:

проведение оценки эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

формулирование выводов об эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и иных выводов;

выявление причин неэффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, возможностей для повышения эффективности его использования;

подготовка и направление в адрес объектов аудита и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по совершенствованию организации и процессов его использования, внедрение предложений (рекомендаций) в деятельность не только объектов аудита, но и других муниципальных органов, организаций;

информирование Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области об эффективности использования муниципального имущества и качестве управления муниципальным имуществом органами местного

самоуправления, осуществляющими функции по управлению муниципальным имуществом;

информирование общества в лице жителей муниципального образования в какой степени исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления муниципального образования достигаются цели и решаются задачи социально-экономического развития муниципального образования, а также насколько результаты использования имущества, находящегося в муниципальной собственности обеспечивают удовлетворение общественных потребностей;

повышение ответственности и подотчетности в работе исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления и других пользователей муниципального имущества, сделать их деятельность по управлению и распоряжению муниципальным имуществом более прозрачной и открытой для общества.

4. Определение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

4.1. Основным условием успешного проведения аудита эффективности является понимание осуществляющими его должностными лицами Контрольно-счетной палаты сущности, целей, особенностей и ограничений при использовании муниципального имущества в рассматриваемых сферах деятельности (определенных программой аудита областях (направлениях) деятельности).

4.2. В процессе аудита эффективности анализируются и оцениваются результативность и экономность при использовании имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Экономность выражает наилучшее соотношение между расходами на приобретение и содержание имущества и результатами его использования, результативность показывает степень достижения запланированных результатов.

4.3. **Под экономностью** понимается использование наименьшего объема бюджетных средств для достижения заданных результатов от владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

При оценке экономности учитываются как непосредственные затраты на приобретение, содержание имущества, так и предстоящие затраты будущих периодов, связанные с его эксплуатацией. Также учитываются дополнительные затраты бюджетных средств вследствие нарушения прав иных лиц, затраты на содержание излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению

имущества.

Использование бюджетных средств является экономным, если объект аудита эффективности (контроля) достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема бюджетных средств (относительная экономия).

Определение экономичности использования бюджетных средств объектом аудита эффективности осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимого имущества (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом аудита эффективности средств на приобретение, содержание имущества с аналогичными показателями в других организациях или муниципальных образованиях.

Для оценки экономности использования бюджетных средств необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности приобретения, содержания имущества наиболее экономным способом для того, чтобы достигнуть запланированные результаты на основе использования меньшего объема бюджетных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

4.4. Под результативностью понимается степень достижения наилучших возможных результатов использования объектами аудита эффективности имущества, находящегося в муниципальной собственности, и включает в себя определение показателей экономической результативности (непосредственная результативность) и социально-экономического эффекта (социальная результативность) для общества в целом или отдельных категорий населения.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые выступают в виде конкретных результатов деятельности (объем полученных доходов, поступление нефинансовых активов, и т.п.).

Социально-экономический эффект использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были предоставлено муниципальное имущество (например, количество служебных жилых помещений, предоставленных медицинским работникам, участковым уполномоченным полиции, количество жилых помещений, предоставленных малоимущим гражданам по договору социального найма).

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования имущества, находящего в муниципальной собственности или деятельности объектов аудита эффективности оказали влияние на развитие экономики муниципального образования, удовлетворение потребностей общества, какой-либо части населения или определенной группы граждан, то есть тех, в чьих интересах было использовано указанное имущество.

4.5. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования бюджетных средств, а также выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования бюджетных средств.

Бюджетные расходы не могут быть признаны эффективными даже в случае, если их объем, использованный на приобретение определенного имущества, был меньше запланированного, но это имущество не обеспечило удовлетворение потребностей тех, для кого оно предназначено (то есть, отсутствует социальный эффект).

При определении социально-экономического эффекта использования муниципального имущества необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием муниципального имущества или деятельностью проверяемых объектов, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

4.6. Экономность и результативность использования муниципального имущества определяются исходя из установленных критериев.

При проведении аудита эффективности не обязательно предусматривать в нем оценки одновременно всех сторон эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – экономности и результативности.

Объем аудита эффективности (перечень обязательных к рассмотрению вопросов и глубина их проработки) определяется руководителем контрольного мероприятия, исходя из целей и задач контрольного мероприятия и условий его проведения (срок подготовки отчета, а также полнота представленных по предварительным запросам материалов и их качество).

5. Особенности организации аудита эффективности

5.1. Проведение аудита эффективности включает подготовительный, основной и заключительный этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных Стандартом внешнего

муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

На подготовительном этапе осуществляется предварительное исследование предмета и объектов аудита для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, определяется наиболее ценная информация и имеющиеся данные о предмете аудита эффективности и его отдельных аспектах, по результатам подготовительного этапа составляется программа проведения аудита эффективности.

На основном этапе аудита эффективности проводятся проверка и анализ результатов использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в соответствии с вопросами программы аудита, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляются сбор фактических данных и информации, изучаются документы и материалы, необходимые для получения доказательств, составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

На заключительном этапе аудита эффективности по каждой цели формулируются выводы и предложения (рекомендации), подготавливаются соответствующие требования и проекты документов, которые оформляются в отчете и других документах по его результатам.

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

5.3. Основным условием успешного и качественного проведения аудита эффективности является понимание осуществляющими его работниками Контрольно-счетной палаты смысла (сущности), целей, особенностей (специфики) деятельности объектов аудита эффективности и ограничений при использовании муниципального имущества в конкретных рассматриваемых сферах деятельности, в том числе владение работниками, осуществляющими аудит эффективности использования имущества, основными профессиональными знаниями, навыками и опытом работы, позволяющими обеспечить достижение целей аудита эффективности.

При необходимости в целях проведения успешного и качественного аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты. Необходимость в привлечении внешних экспертов должна быть установлена при планировании мероприятия с применением аудита эффективности или на подготовительном этапе мероприятия.

5.4. В ходе проведения аудита эффективности необходимо взаимодействие с руководством проверяемых органов и организаций на всех этапах его планирования, проведения и оформления результатов.

6. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

6.1. При аудите эффективности формулируется цель или несколько целей, которые планируется достигнуть по результатам его проведения.

Формулировка цели аудита эффективности должна начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» и т.п.

В случае, если в программе проведения контрольного мероприятия наряду с аудитом эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, предполагается применение иных видов аудита (контроля) (аудит закупок, финансовый аудит (контроль), иные виды аудита (контроля)), для аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, формулируется отдельная самостоятельная цель (отдельные самостоятельные цели).

6.2. Для аудита эффективности формулируется одна цель, направленная на общую оценку (проверку и т.п.) эффективности предмета аудита эффективности, либо несколько целей в разрезе:

деятельности отдельных объектов аудита эффективности;

отдельных аспектов предмета аудита эффективности (оценка эффективности использования муниципального имущества в отдельной отрасли т.п.).

Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования объектов муниципального имущества и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

Формулировки целей аудита эффективности должны начинаться словами «определить...», «установить...», «выявить...», «оценить...» и т.п.

6.3. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели. Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности (экономности, результативности) использования муниципального имущества. По каждому вопросу разрабатываются соответствующие критерии аудита эффективности (далее – критерии). Вопросы содержат корреспондирующие критериям аудита эффективности формулировки («оценить достижение планируемых результатов...», «оценить использование запланированных ресурсов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...», «оценить возможность экономии ресурсов для достижения полученных результатов...» и т.п.). Критерии разрабатываются отдельно к каждому вопросу цели аудита эффективности. Критерии разрабатываются таким образом, чтобы каждый критерий был увязан только с одним вопросом. При этом по одному вопросу допускается разработка нескольких критериев. Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта (объектов) аудита эффективности разработанным критериям аудита эффективности.

6.4. Количество вопросов по каждой цели должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для характеристики использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

6.5. Разработка критериев производится в процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности использования имущества после определения целей аудита эффективности использования имущества и осуществляется на основе анализа:

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

- данных о результатах использования муниципального имущества в проверяемой сфере иными организациями и (или) учреждениями, выполняющими (оказывающими) аналогичные виды работ (услуг);

- показателей (индикаторов) из официальной статистической информации;

- показателей (индикаторов), характеризующих результаты, определенные отдельными договорами (соглашениями);

- показателей (индикаторов), рассчитанных по методикам².

Критерии эффективности носят общий характер, детализируются, раскрываются показателями эффективности.

Критерии и показатели эффективности служат основой для формирования выводов о результативности и экономности использования муниципального имущества, а также для выработки предложений по повышению эффективности использования муниципального имущества.

6.6. Показатели (индикаторы) эффективности могут быть представлены абсолютными, относительными и средними величинами. В зависимости от специфики сферы деятельности объекта (объектов) аудита эффективности в качестве показателей могут выступать признаки, не имеющие количественной величины.

Для показателей (индикаторов) определяются их плановые и фактические значения, в том числе в соответствии с плановыми и фактическими значениями показателей (индикаторов), определенными в документах стратегического планирования и иных документах (информационных системах), в отчетности по указанным документам.

Непосредственные и (или) конечные результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), муниципальные и иные ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут отражаться (при необходимости) по примерной форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Стандарту, в составе рабочей документации. Непосредственные и (или) конечные результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), муниципальные и иные ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут быть скорректированы на основном этапе контрольного мероприятия с применением аудита эффективности.

Под муниципальными и иными ресурсами понимаются средства бюджета городского округа Долгопрудный, имущество, находящееся в муниципальной собственности, иные финансовые и имущественные средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита для достижения непосредственных, конечных результатов и в отношении использования которых Контрольно-счетная палата проводит аудит эффективности использования имущества в рамках своей компетенции.

² например, по Методике определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 12.10.2020 № 2645-р

Под использованием муниципальных и иных ресурсов понимаются действия (бездействия) объектов аудита в отношении муниципальных и иных ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению муниципальными и иными ресурсами.

6.7. Для разработки критериев необходимо определить непосредственные и (или) конечные результаты использования муниципального имущества на основе необходимости обеспечения принципа экономности и (или) результативности при использовании муниципального имущества.

Непосредственные и (или) конечные результаты выражаются в конкретных показателях (индикаторах) и их плановых и фактических значениях.

В наименовании контрольного мероприятия с применением аудита эффективности использования имущества или в формулировке цели аудита эффективности использования имущества может быть указан принцип, в соответствии с которым будет применяться аудит эффективности (например, «оценка результативности...», «оценка экономности ...» и т.п.).

6.8. Критерии разрабатываются в достаточном количестве с учетом следующих требований:

уместность - результатом применения уместных критериев является информация, дающая ответ на вопрос контрольного мероприятия или на один из аспектов вопроса контрольного мероприятия с учетом цели аудита эффективности;

полнота - критерии являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые должностными лицами Контрольно-счетной палаты на основе такой информации; полнота критериев подразумевает, что на основе всей совокупности критериев по всем вопросам цели аудита эффективности можно сделать вывод об эффективности использования муниципального имущества;

надежность - надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными должностными лицами Контрольно-счетной палаты позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого предмета (его отдельного аспекта) аудита эффективности, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

нейтральность - результатом применения нейтральных критериев является получение непредвзятой информации;

понятность - результатом применения понятных критериев является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

6.9. Базовыми критериями, наличие которых необходимо (с учетом их модификации по результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности) при аудите эффективности, являются:

1) запланированные результаты достигнуты (далее - Критерий 1);
2) использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем (далее - Критерий 2);

3) при оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов отсутствует (далее - Критерий 3А). Под термином «выгодоприобретатели» для целей настоящего стандарта понимаются группы граждан, организации, потребности и интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита эффективности (контроля);

3) при оценке экономности - возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует (далее - Критерий 3Б);

4) необходимость дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) отсутствует (далее - Критерий 4).

6.10. Сравнение фактических данных, полученных в ходе мероприятия с применением аудита эффективности, посредством сбора достаточных и надлежащих аудиторских доказательств (в рамках проведения аудиторских процедур), с каждым из разработанных критериев в совокупности позволяет сделать выводы об эффективности использования ресурсов.

6.11. Информация о непосредственных и (или) конечных результатах (показателях (индикаторах), их плановых и фактических значениях), муниципальных и иных ресурсах (видах ресурсов, плановых и фактических объемах их использования), критериях может при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями объекта аудита эффективности с целью ее более детальной проработки на подготовительном этапе по решению руководителя контрольного мероприятия.

Обязательное обсуждение критериев с руководством проверяемого органа или организации не требуется.

6.12. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия готовится программа проведения аудита эффективности, в которой в случае необходимости могут быть внесены на основе аргументированных предложений уточнения или изменения в предмет и перечень объектов аудита эффективности.

7. Проведение основного этапа мероприятия на объектах аудита

7.1. Сбор фактических данных и информации, получение аудиторских доказательств.

7.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также получения из различных источников и последующего изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита эффективности.

На основе анализа этих данных формируются аудиторские доказательства.

7.1.2. Для достижения цели (целей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) должностные лица Контрольно-счетной палаты должны получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

7.1.3. При проведении аудита эффективности проводится фактическая проверка соответствия совершенных операций по управлению и распоряжению муниципальным имуществом данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов, в виде контрольного осмотра (обмера) или инвентаризации (в случае необходимости).

Инвентаризация проводится на основании приказа (постановления, распоряжения), издаваемого руководителем объекта аудита. Должностные лица Контрольно-счетной палаты не вносятся в приказ об инвентаризации. В ходе инвентаризации должностные лица Контрольно-счетной палаты присутствуют при инвентаризации и следят за соблюдением процедуры ее проведения. По окончании процедуры инвентаризации должностными лицами Контрольно-счетной палаты надлежащим образом запрашивается надлежащим образом заверенная копия приказа о проведении инвентаризации, акта о результатах инвентаризации с

документами, составленными в ходе инвентаризации (инвентаризационные описи), ведомости расхождений по результатам инвентаризации (при наличии).

7.1.4. Определение на основе профессионального суждения должностных лиц Контрольно-счетной палаты достаточности аудиторских доказательств означает необходимость установить, достаточное ли количество (полнота) аудиторских доказательств собрано для достижения цели (целей) аудита эффективности и обоснования результатов и выводов, предложений (рекомендаций). Аудиторские доказательства не являются достаточными, если использование собранных аудиторских доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо аудиторское доказательство не предоставляет разумной основы для достижения цели (целей) аудита эффективности, формирования результатов и выводов, предложений (рекомендаций).

7.1.5. Определение на основе профессионального суждения должностных лиц Контрольно-счетной палаты того, что аудиторские доказательства являются надлежащими, включает оценку уместности, надежности и валидности аудиторских доказательств:

уместность означает, что аудиторские доказательства имеют логическую связь с целью (целями) аудита эффективности и соответствующими вопросами и значимы для достижения цели (целей) аудита эффективности;

надежность означает степень, в которой аудиторские доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении;

валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям аудита эффективности.

7.1.6. Информация, полученная в ходе проведения аудита эффективности, может подтверждать факты о наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые приводят к неэффективному использованию ими муниципального имущества.

Данные, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, должны быть убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные и аналитические доказательства.

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

7.1.7. Основным направлением проверки качества управления муниципальным имуществом органами местного самоуправления городского округа Долгопрудный, осуществляющими функции по управлению муниципальным имуществом, является аудит эффективности муниципальных программ, по которым органы местного самоуправления городского округа Долгопрудный, осуществляющие функции по управлению муниципальным имуществом, определены как ответственные исполнители. Проверка эффективности муниципальной программы проводится в соответствии с СВМФК «Проведение аудита эффективности муниципальных программ» Контрольно-счетной палаты на основании утвержденных в муниципальной программе целевых показателей и индикаторов.

7.1.8. Фактические данные и информация, полученные по результатам проведения аудита эффективности на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

7.2. Сравнение обнаруженных фактов с критериями.

7.2.1. В ходе мероприятия с применением аудита эффективности обнаруженные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные аудиторскими доказательствами результаты мероприятия.

7.2.2. Сравнение с критериями осуществляется на основе:

- оценки достижения результатов;
- оценки использования ресурсов;
- оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов;
- оценки выбранных ресурсов и методов их использования;
- оценки необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов.

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями в рамках соответствующих вопросов.

7.2.3. Оценка достижения результатов - дается оценка на предмет достижения запланированных результатов. Оценивается исключительно достижение (недостижение) запланированных результатов, проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов). Возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов

(возможность использования меньшего объема ресурсов для достижения полученного результата) при оценке достижения результатов не исследуется.

7.2.4. Оценка использования ресурсов - проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами использованных ресурсов. При этом обоснованность плановых и фактических объемов ресурсов не оценивается.

7.2.5. Оценка альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов - осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы (направления) деятельности объекта аудита эффективности; дается оценка на предмет возможности сокращения объема используемых ресурсов за счет альтернативных вариантов с точки зрения оптимальности выбора, распределения и использования тех или иных ресурсов, методов использования ресурсов без ущерба для достижения результатов.

Оцениваются не уже выбранные ресурсы и методы (способы) их использования (например, общий объем прав на недвижимое имущество), а альтернативные варианты:

выбора иного ресурса - оптимально ли выбран ресурс? Оценивается возможность использования иного ресурса (например, замена (в том числе частичная) имущественных (материальных) ресурсов на финансовые ресурсы и т.п.);

распределения и использования ресурсов - оптимально ли распределены и использованы ресурсы для достижения результатов, имеются ли ресурсы, в той или иной степени не используемые? Оценивается оптимальность соотношения финансовых, трудовых, имущественных (материальных), временных и других ресурсов между собой и их использования;

выбора иного метода (иных методов) использования ресурса - можно ли оптимизировать процессы для сокращения издержек? Оценивается возможность применения иных методов (способов) использования ресурсов, а также возможность оптимизации процессов внутри метода использования ресурсов (например, замена закупки услуг для обеспечения муниципальных нужд субсидией на иные цели муниципальному учреждению, которое оказывает такие услуги собственными силами; ресурс не меняется, но меняется метод (процесс), сокращается время получения результата (временной ресурс).

Выбор и распределение ресурсов, выбор иного метода (иных методов) использования ресурсов рассматриваются одновременно и во взаимосвязи друг с другом. В указанном контексте рассматривается оптимальность соотношения

ресурсов (например, трудовых, финансовых, материальных ресурсов), их взаимосвязь (преобразование одних ресурсов в другие), доступность, качество и своевременность получения ресурсов для достижения результатов. В рамках оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов также акцентируется внимание на возможной переплате за пользование ресурсами, в том числе в связи с получением лучших результатов (по количеству и (или) качеству) при отсутствии такой необходимости (например, приобретение товаров с избыточными потребительскими свойствами).

7.2.6. Оценивается возможность сокращения объема выбранных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, наличие альтернатив в части выбранного ресурса и т.п.

7.2.7. При оценке необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов и необходимость дополнительных ресурсов (например, материальных, финансовых, временных ресурсов к уже использованным ресурсам) для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями).

7.2.8. Оцениваются возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата), обоснованность плановых ресурсов и результатов.

При проведении указанных оценок, в частности, оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, необходимо проводить сравнение схожей деятельности в сопоставимых организациях, сравнение одного процесса с этим же процессом на более ранней стадии, сравнение процесса до и после принятия того или иного решения. Также может учитываться зарубежный опыт, исследования международных организаций после оценки применимости такого опыта (исследований) в Российской Федерации.

7.2.9. Наблюдаемые в ходе аудита эффективности различия между критериями и обнаруженными фактами, отражающие неэффективное использование ресурсов, могут быть обусловлены как выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

7.2.10. По результатам основного этапа контрольного мероприятия с применением аудита эффективности оформляется акт, который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций.

8. Заключительный этап аудита эффективности

8.1. Выводы и предложения.

8.1.1. На заключительном этапе мероприятия с применением аудита эффективности по каждой цели формулируется вывод об эффективности использования муниципального имущества и иные выводы по результатам аудита эффективности, определяются причины неэффективного использования муниципального имущества (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты документов.

8.1.2. В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и (или) недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объекта (объектов) аудита эффективности, необходимо подготовить требования, предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих нарушений и недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета о результатах мероприятия с применением аудита эффективности, проектах подготавливаемых представлений Контрольно-счетной палаты и информационных писем.

Предложения (рекомендации) также формируются в отношении возможности выбора способов использования муниципального имущества, проблем в отрасли, использующей муниципальное имущество, пробелов в нормативном правовом регулировании на муниципальном уровне и иных проблем, не связанных с нарушениями и недостатками, но приводящих к неэффективному использованию муниципального имущества.

Предложения (рекомендации) в части повышения эффективности использования муниципального имущества до оформления итоговых документов контрольного мероприятия подлежат предварительному обсуждению с руководством проверяемых органов и организаций. При этом в том числе уточняется, не предпринимались ли ранее предлагаемые действия. Если не предпринимались, уточняется – по какой причине. Если предпринимались, уточняется – почему они не увенчались успехом.

Если в рамках аудита эффективности не установлено неэффективное использование муниципального имущества, это еще не означает, что использованы

все имеющиеся возможности для более эффективного его использования. Необходимо, основываясь на результатах аудита эффективности, находить такие возможности и разрабатывать соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию процедур, процессов использования муниципального имущества, а также деятельности объекта (объектов) аудита эффективности для получения более высоких результатов от использования муниципального имущества.

8.1.3. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом аудита эффективности. Необходимо отражать только наиболее важные предложения (рекомендации), подготовленные на основе выводов по результатам аудита эффективности. Содержание предложений (рекомендаций) должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

8.2. Отчет о результатах аудита эффективности.

8.2.1. Итогом заключительного этапа мероприятия с применением аудита эффективности является подготовка и оформление отчета о результатах мероприятия.

8.2.2. При подготовке отчета о результатах мероприятия с применением аудита эффективности необходимо ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

8.2.3. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями аудита эффективности. В отчет о результатах мероприятия с применением аудита эффективности включаются критерии, указанные в программе проведения мероприятия.

В отчете следует указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных нарушений, недостатков и проблем, и лиц, допустивших эти нарушения и недостатки, источники проблем, а также предложения (рекомендации).

8.2.4. Для более объективной оценки эффективности использования муниципального имущества в отчет о результатах мероприятия с применением аудита эффективности следует включать не только выявленные нарушения и (или) недостатки, проблемы, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, информация о которой может быть востребована и полезна другим заинтересованным муниципальным органам и организациям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности

использования муниципального имущества, закрепленного за ними собственником в лице муниципального образования.

8.2.5. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета при необходимости подготавливаются:

проект представления Контрольно-счетной палаты (в рамках проведения контрольных мероприятий с применением аудита эффективности), содержащий в том числе требования по устранению выявленных нарушений и недостатков;

проекты информационных писем (в рамках контрольных мероприятий) в адрес объектов аудита эффективности, иных заинтересованных органов и организаций.

9. Осуществление контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

9.1.1. Контроль реализации результатов аудита эффективности осуществляется с учетом положений СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» Контрольно-счетной палаты.

9.1.2. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых председателем и работниками Контрольно-счетной палаты, участвовавшими в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) аудита эффективности представлений Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем.

9.1.3. Целью контроля реализации аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и предложений, изложенных в документах, направленных по результатам аудита эффективности.

9.1.4. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита выявленные в организации, процессах и результатах использования муниципального имущества или в его деятельности по использованию указанного муниципального имущества нарушения, недостатки по истечении установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности, адресат предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты меры по совершенствованию организации и процессов использования муниципального имущества.

Особое внимание при контроле реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности необходимо уделить нереализованным объектом аудита эффективности предложениям (рекомендациям).

Приложение № 1
к СВМФК «Аудит эффективности
использования имущества, находящегося в
муниципальной собственности»

**Примерная форма фиксации результатов и использованных
бюджетных средств и иных материальных ресурсов при разработке
критериев**

I. Результаты

Наименование показателя (индикатора), характеризующего результат	Единица измерения	Плановое значение	Фактическое значение
«М»	единицы	Nп	Nф,
	процент		
	тыс. человек		

II. Бюджетные средства и иные ресурсы

Наименование ресурса	Единица измерения	Плановое значение	Фактическое значение
«Р»	тыс. рублей	Qп	Qф
	кв. метр		
	месяц		

**III. Критерии, конкретизированные под определенные
непосредственные и (или) конечные результаты, бюджетные средства
и иные ресурсы**

1. Запланированные результаты (показатель «М» в значении Nп единиц) достигнуты (показатель «М» в значении Nф единиц) (Критерий 1).

2. Использование ресурсов (ресурс «Р» в объеме Qф тыс. рублей) не превышает первоначально запланированный объем (ресурс «Р» в объеме Qп тыс. рублей) (Критерий 2).

3. При оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) (показатель «М» в значении, лучше, чем достигнутое Nф единиц (по количеству и (или) количеству; показатель конечного результата вместо непосредственного) за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (ресурс «Р» в объеме Qф тыс. рублей или иной ресурс, аналогичный по объему) отсутствует (Критерий 3А);

при оценке экономности - возможность использования меньшего ресурса

(ресурс «Р» в объеме, меньшем, чем использовано Q_f тыс. рублей, или иной ресурс в меньшем объеме) для достижения полученного результата (показатель «М» в значении N_f , единиц) отсутствует (Критерий 3Б).

4. Необходимость дополнительных бюджетных средств (иных видов ресурсов, дополнительных ресурсов к ресурсу «Р» в плановом объеме Q_p тыс. рублей, имеющемся в распоряжении) для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) (показатель «М» в значении, лучшем, чем плановое N_p единиц, чем достигнутое N_f единиц (по качеству и/или количеству; показатель конечного результата вместо непосредственного) отсутствует (Критерий 4).

