

ПРОТОКОЛ № 4

заседания Информационно-аналитической комиссии Совета контрольно- счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области

06 июня 2019 года

г. Москва
Контрольно-счетная палата
Московской области

Председательствовал:

Председатель Информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, председатель Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Е.В. Егорова.

Присутствовали:

Член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, куратор Информационно-аналитической комиссии Совета, аудитор Контрольно-счетной палаты Московской области А.А. Полосин;

Члены Информационно-аналитической комиссии Совета:

- председатель Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района Л.Д. Демина;

- председатель Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Л.М. Бурова;

- председатель Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района С.Ю. Тарасова;

- председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Ступино В.В. Савушкин;

- председатель Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района К.И. Новицкий;

- представители контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области (заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района А.В. Дубровин, заместитель председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Е.К. Степанова, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа С.Л. Шевченко);

- представители Контрольно-счетной палаты Московской области.

Повестка дня:

1. Обсуждение проекта Методики определения результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области.

2. Анализ предложений по совершенствованию Методики определения результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области.

По первому вопросу

слушали:

Председателя Информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области Е.В. Егорову.

Новая концепция проекта Методики определения результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области строится на анализе деятельности муниципальных контрольно-счетных органов по пяти предложенным критериям (направлениям работы): результативность, действенность, интенсивность, динамичность работы, экономичность.

Каждый из предложенных критериев отображается набором коэффициентов.

В каждом критерии разное количество коэффициентов. Коэффициенты имеют сквозную нумерацию. В каждом критерии коэффициенты отражены последовательно. Интеграторы в коэффициентах обозначают: удельные веса (значение 100), трудозатраты (значение 10), количественное выражение коэффициента (значение 1). В разрезе критериев коэффициенты имеют разное значение интегратора.

Обоснование применения предлагаемых коэффициентов:

- применение интегратора со значением 100 отображает с помощью коэффициента долю одного показателя деятельности по отношению к другому;

- применение интегратора со значением 10 отображает с помощью коэффициента возможность реализации одного показателя деятельности с помощью другого: когда один из показателей, являющийся знаменателем, дает возможность реализовать с его помощью полномочия КСО в неограниченном значении показателя, находящегося в числителе;

- применение интегратора со значением 1 отображает с помощью коэффициента абсолютное выражение количественных показателей.

выступали:

- аудитор Контрольно-счетной палаты Московской области А.А. Полосин;

- председатель Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района Л.Д. Демина;

- председатель Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Л.М. Бурова;

- председатель Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района С.Ю. Тарасова;

- председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Ступино В.В. Савушкин;

- председатель Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района К.И. Новицкий.

решили:

1. В целях повышения эффективности и результативности внешнего муниципального финансового контроля в Московской области принять за основу предлагаемый проект Методики определения результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области.

2. Оценку деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области осуществлять по пяти основным критериям.

Результаты голосования: единогласно.

По второму вопросу**слушали:**

Председателя Информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области Е.В. Егорову.

выступали:

- аудитор Контрольно-счетной палаты Московской области А.А. Полосин;
- председатель Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района Л.Д. Демина;
- председатель Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Л.М. Бурова;
- председатель Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района С.Ю. Тарасова;
- председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Ступино В.В. Савушкин;
- председатель Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района К.И. Новицкий.

решили:

1. Учесть критические замечания по рассматриваемому перечню показателей (коэффициентов), предложенных к применению в Методике определения результатов деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области, в том числе по показателям (коэффициентам):

- К1 «Коэффициент охвата контролем» – обратить внимание на объем расходов, охваченных контролем, тех контрольно-счетных органов, у которых по итогам отчетного периода этот показатель (п. 1.5.1, 1.5.2) > 70 %, с последующим приглашением на комиссию для заслушивания;

- К2 «Коэффициент выявляемости» - суммы выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия (п. 1.7) не содержит сумм неэффективного использования бюджетных средств. Вернуться к пересмотру показателя при включении в Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего

государственного аудита (контроля), нарушений и их видов, связанных с неэффективным использованием бюджетных средств,

- К3 «Коэффициент количества контрольных мероприятий, по которым выявлены финансовые нарушения» – внести корректировку в наименование показателя, исключив слово «финансовые» с целью приведения в соответствие с Порядком заполнения сведений о результатах деятельности в Ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области,

- К4 «Коэффициент реагирования» – изложить наименование показателя в следующей редакции «Отношение количества исполненных предложений в представлениях, предписаниях, информационных письмах, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий к общему количеству предложений в представлениях, предписаниях, информационных письмах, предложенных к исполнению, умноженное на интегратор» с целью приведения в соответствие Порядком заполнения сведений о результатах деятельности в Ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области,

- К5 «Коэффициент устранения финансовых нарушений» – изложить формулу расчета показателя в следующей редакции « $K5 = (\text{п.4.23} - \text{**устранено неэффективного расходования бюджетных средств} - \text{п.4.23.2.1.1} - \text{п. 4.23.2.2.1} - \text{п.4.23.2.3.1} - \text{п.4.23.3.1} - \text{п.4.23.4.1} - \text{п.4.23.5.1}) / \text{п.1.7} * 100$ ». Дополнить таблицу Основных показателей деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области пунктом 4.23.6 для отражения отдельно от предотвращено (устранено) сумм неэффективного использования бюджетных средств;

- К6 «Коэффициент устранения финансовых нарушений за предыдущий период» – перенести показатель из критерия «результативность» в критерий «действенность» с применением интегратора 10 (в пропорциях);

- К11 «Коэффициент результативности взаимодействия с правоохранительными органами» – дополнить наименование показателей по п. 4.19, п. 4.19.1 Основных показателей деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области словами «и иных мер реагирования»;

- К13 «Коэффициент результативности по делам об административных правонарушениях» – изменить в формуле расчета показателя «п. 5.2» на «п. 5.3», изменить текстовую часть порядка расчета;

- К14 «Коэффициент принятия мер по обращениям граждан» – наименование коэффициента дополнить словом «и организаций»;

- К15 «Коэффициент персональной нагрузки», К24 «Коэффициент экономической целесообразности», К25 «Коэффициент окупаемости» – принять в качестве эксперимента, вернуться к обсуждению показателей после подсчета коэффициентов по итогам отчетного периода,

- К16 «Коэффициент персональной загруженности по объектам», К17 «Коэффициент персональной загруженности по экспертно-аналитическим мероприятиям», К18 «Коэффициент персональной загруженности по экспертным

заключениям» – принять для использования в формуле расчета показателя утвержденную штатную численность контрольно-счетных органов;

- К23 «Коэффициент персональной нагрузки» – исключить,

- К24 «Коэффициент экономической целесообразности», К25 «Коэффициент окупаемости» – рассмотреть вопрос о переименовании категории показателей «экономичность».

2. Внести изменения в Порядок заполнения сведений о результатах деятельности контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области в Ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области.

Результаты голосования: единогласно.

Председатель
Информационно-аналитической комиссии
Совета КСО при КСП Московской области,
председатель Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального район



Е.В. Егорова

Сводная таблица коэффициентов в разрезе критериев
для проекта новой Методики определения результатов деятельности
муниципальных контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области.

| № п/п | Наименование коэффициента | Порядок расчета (текстовая часть) | Формула расчета | Отнесение к группе критериев (1 – результативность; 2 - действенность; 3 – интенсивность; 4 – динамичность работы; 5 – экономичность) | Интегратор |
|--|---------------------------|-----------------------------------|-----------------|---|------------|
| <u>Коэффициенты по критерию результативности (К1, К2, К3, К4, К5, К6)</u> | | | | | |

| | | | | | |
|----|---|---|---|---|-----|
| 1. | Коэффициент охвата контролем, К1 | Отношение объема расходов, охваченных контролем, к объему бюджета по расходам, умноженное на интегратор | $K1 = (п.1.5.1/1.13 + п.1.5.2/1.11) * 100$ | 1 | 100 |
| 2. | Коэффициент выявляемости, К2 | Отношение суммы выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия к общему объему проверенных средств, умноженное на интегратор | $K2 = п.1.7/п. 1.5*100$ | 1 | 100 |
| 3. | Коэффициент количества контрольных мероприятий, по которым выявлены финансовые нарушения, К3 | Отношение количества контрольных мероприятий, по которым выявлены финансовые нарушения, к общему количеству проведенных контрольных мероприятий, умноженное на интегратор | $K3 = п.1.4. / п.1.1 x 100$ | 1 | 100 |
| 4. | Коэффициент реагирования, К4 | Отношение количества исполненных предложений в представлениях, предписаниях, информационных письмах к общему количеству предложений в представлениях, предписаниях, информационных письмах, предложенных к исполнению, умноженное на интегратор | $K4 = (п.2.6.1. + п.4.3.1 + п.4.5.1 + п.4.9.1) / (п.2.6 + п.4.3 + п.4.5 + п.4.9) * 100$ | 1 | 100 |

| | | | | | |
|----|---|---|--|---|-------------------------------------|
| 5. | Коэффициент устранения финансовых нарушений, К5 | Отношение объема устраненных нарушений к объему выявленных финансовых нарушений, выраженному в суммарном эквиваленте, умноженное на интегратор | $K5 = (\text{п.4.23} - \text{**устранено неэффективного расходования бюджетных средств} - \text{п.4.23.1.1.1} - \text{п.4.23.1.2.1} - \text{п.4.23.2.1.1} - \text{п.4.23.2.2.1} - \text{п.4.23.2.3.1} - \text{п.4.23.3.1} - \text{п.4.23.4.1} - \text{п.4.23.5.1}) / \text{п.1.7} * 100$ <p>**Сведения об устранении неэффективного расходования бюджетных средств отсутствуют в основных показателях деятельности</p> | 1 | 100 |
| 6. | Коэффициент устранения финансовых нарушений за предыдущий период, К6 | <p>Отношение объема устраненных финансовых нарушений за предыдущий период к объему финансовых нарушений на начало отчетного периода, выраженному в суммарном эквиваленте, умноженное на интегратор</p> <p>Предлагаю не использовать указанный коэффициент. Ничего не поменяется с точки зрения тех КСО, которые в числителе раньше вместе с устраненными за отчетный период проставляли устранение за предыдущий период и имели иногда более 100% устранения. Сегодня мы даем возможность указанным КСО иметь сразу два коэффициента: устранение за отчетный период и предыдущий период, каждый из которых может быть под 100%. При этом терять в значении этого коэффициента будут те КСО, которые не имели на начало периода не устраненных</p> | $K6 = (\text{п.4.23.1.1.1} + \text{п.4.23.1.2.1} + \text{п.4.23.2.1.1} + \text{п.4.23.2.2.1} + \text{п.4.23.2.3.1} + \text{п.4.23.3.1} + \text{п.4.23.4.1} + \text{п.4.23.5.1}) / \text{**объем финансовых нарушений на начало отчетного периода} * 100$ <p>**Объем финансовых нарушений на начало отчетного периода отсутствуют в основных показателях деятельности</p> | 1 | Если оставлено, то интегратор = 100 |

нарушений!!!

**Коэффициенты по критерию
действенности (К7, К8, К9, К10,
К11, К12, К13, К14)**

7.

**Коэффициент полноты
реализации контрольных
мероприятий, К7**

Отношение количества представлений и предписаний к количеству контрольных мероприятий, умноженное на интегратор

$$K7 = \frac{п.4.2 + п.4.4}{10} / п.1.1 *$$

2

10

8.

**Коэффициент
информированности, К8**

Отношение количества информационных писем о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных органам и лицам, в компетенцию которых входит регулирование деятельности объекта контроля, главе муниципального образования, в представительный орган, в исполнительные органы, в правоохранительные органы к количеству контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, умноженное на интегратор

$$K8 = \frac{п.4.8}{10} / (п.1.1 + п. 2.1) *$$

2

10

| | | | | | |
|-----|--|--|--|---|---|
| 9. | Коэффициент применения бюджетных мер принуждения, К9 | Количество направленных в текущем году в финансовый орган муниципального образования уведомлений (писем) о применении бюджетных мер принуждения умноженное на интегратор | К9 = п.4.24.1*1 | 2 | 1 |
| 10. | Коэффициент результативности взаимодействия с правоохранительными органами, К10 | Количество переданных в текущем году в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий, умноженное на интегратор | К10 = п.4.17 * 1 | 2 | 1 |
| 11. | Коэффициент результативности взаимодействия с правоохранительными органами, К11 | Количество возбужденных уголовных дел и иных мер реагирования по материалам КСО, направленным в правоохранительные органы, умноженное на интегратор | К11 = п.4.19 + **иные меры реагирования * 1 **Показатель отсутствует в основных показателях деятельности | 2 | 1 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 12. | Коэффициент привлечения к ответственности, К12 | Количество лиц, привлеченных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий к дисциплинарной и материальной ответственности, умноженное на интегратор | $K12 = (\text{п. 4.20} + \text{п. 4.21} + \text{п. 4.22}) * 1$ | 2 | 1 |
| 13. | Коэффициент результативности по делам об административных правонарушениях, К13 | Количество постановлений о назначении административных наказаний (прекращении по малозначительности и вынесении устного замечания), умноженное на интегратор | $K13 = (\text{п.4.6.2.2} + \text{п.4.7.2.2} + \text{п. 5.2}) * 1$ | 2 | 1 |
| 14. | Коэффициент принятия мер по обращениям граждан, К14 | Количество рассмотренных контрольно-счетным органом обращений граждан и организаций, умноженное на интегратор | $K14 = \text{п. 6.2} \times 1$ | 2 | 1 |
| <u>Коэффициенты по критерию интенсивности (К15, К16, К17, К18, К19, К20)</u> | | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|--|---|----|
| 15. | <p align="center">Коэффициент персональной нагрузки, К15</p> | <p>Суммарное значение двух коэффициентов:</p> <p>- коэффициента оптимального количества сотрудников КСО муниципального образования (исходя из фактического штатного количества сотрудников КСО муниципальных образований и объема расходов бюджетов муниципальных образований Московской области за отчетный финансовый год и текущий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год)), который рассчитывается отношением значения объема бюджета за отчетный финансовый год и текущий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) i-го муниципального образования, приходящегося на одного сотрудника i-го КСО, на средний объем бюджета за отчетный финансовый год и текущий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), приходящегося на одного сотрудника КСО (исходя из суммарной численности сотрудников КСО Московской области).</p> <p>и</p> <p>- коэффициента отдачи или полезного действия сотрудника КСО (исходя из фактического штатного количества сотрудников КСО муниципальных образований и объема проверенных средств бюджетов муниципальных образований Московской области за отчетный финансовый год и текущий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год)), который рассчитывается отношением значения объема проверенных средств за</p> | <p>К15 = ** * 10 **Показатели отсутствуют в основных показателях деятельности</p> | 3 | 10 |
|-----|---|---|--|---|----|

| | | | | | |
|-----|---|---|--|---|----|
| | | отчетный финансовый год и текущий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) i-го муниципального образования, приходящегося на одного сотрудника i-го КСО, на средний объем проверенных средств за отчетный финансовый год и текущий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), приходящегося на одного сотрудника КСО (исходя из суммарной численности сотрудников КСО Московской области). | | | |
| 16. | Коэффициент персональной загрузки по объектам, К16 | Отношение количества проверенных объектов к численности контрольно-счетного органа, умноженное на интегратор | К16 = п.1.3/ ** численность контрольно-счетного органа * 10 **Показатель отсутствует в основных показателях деятельности | 3 | 10 |
| 17. | Коэффициент персональной загрузки по экспертно-аналитическим мероприятиям, К17 | Отношение количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий к численности контрольно-счетного органа, умноженное на интегратор | К17 = п.2.2/ ** численность контрольно-счетного органа * 10 **Показатель отсутствует в основных показателях деятельности | 3 | 10 |
| 18. | Коэффициент персональной загрузки по экспертным заключениям, К18 | Отношение количества подготовленных экспертных заключений к численности контрольно-счетного органа, умноженное на интегратор | К18 = п.2.4/ ** численность контрольно-счетного органа * 10 **Показатель отсутствует в основных показателях деятельности | 3 | 10 |

| | | | | | |
|--|---|---|--|---|-----|
| 19. | Коэффициент взаимодействия с правоохранительными органами, К19 | Количество контрольных мероприятий, проведенных в текущем году совместно с правоохранительными органами и иными государственными органами, осуществляющими контрольно-надзорные функции, умноженное на интегратор | $K19 = (п.1.1.5 + п.1.1.6) * 1$ | 3 | 1 |
| 20. | Коэффициент взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Московской области, К20 | Количество совместных контрольных мероприятий, проведенных в текущем году с КСП МО, умноженное на интегратор | $K20 = п. 1.1.4.1 * 1$ | 3 | 1 |
| <u>Коэффициенты по критерию динамичности работы (К21, К22, К23)</u> | | | | | |
| 21. | Коэффициент использования в деятельности сайта (страницы, раздела) контрольно-счетного органа и Портала Счетной палаты Российской Федерации, К21 | Использования в деятельности сайта (страницы, раздела) контрольно-счетного органа и Портала Счетной палаты Российской Федерации | $K21 = (C1+C2) * 0,5$, где C1 - оценка результатов создания и наполнения сайтов, C2 – оценка информационного наполнения и степени использования Портала Счетной палаты Российской Федерации | 4 | 0,5 |

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|-----|
| 22. | Коэффициент методических рекомендаций и стандартов, К22 | Количество используемых в деятельности КСО методических рекомендаций и стандартов | $K22 = (п.4.15 + п.4.16) * 1$ | 4 | 1 |
| 23. | Коэффициент персональной нагрузки К23 | Отношение информационных систем, используемых в работе (ЕАСУЗ, порталы, мониторинги, СУФД, ГИС, ВИС, и т.д.) к штатной численности контрольно-счетного органа | $K23 = **\text{Кол-во информационных систем, используемых в работе} / \text{Численность КСО} * 10$ **Показатель отсутствует в основных показателях деятельности | 4 | 10 |
| <u>Коэффициенты по критерию экономичности (К24, К25)</u> | | | | | |
| 24. | Коэффициент экономической целесообразности, К24 | Отношение объема бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства, выявленных в ходе контроля, к затратам на содержание контрольно-счетного органа, умноженное на интегратор | $K24 = п.1.7 / ** \text{затраты на содержание контрольно-счетного органа} * 10$ **Показатель отсутствует в основных показателях деятельности | 5 | 10 |
| 25. | Коэффициент окупаемости, К25 | Отношение объема средств, восстановленных в бюджеты, к затратам на содержание контрольно-счетного органа, умноженное на интегратор | $K25 = п. 4.23.1 + п.4.23.3/ ** \text{затраты на содержание контрольно-счетного органа} * 100$ **Показатель отсутствует в основных показателях деятельности | 5 | 100 |

Примечание:

* Все коэффициенты разбиты по пяти критериям. Критерии отражены последовательно. В каждом критерии разное количество коэффициентов. Коэффициенты имеют сквозную нумерацию. В каждом критерии коэффициенты отражены последовательно. Интеграторы в коэффициентах обозначают: удельные веса (значение 100), трудозатраты (значение 10), количественное выражение коэффициента (значение 1). В разрезе критериев коэффициенты имеют разное значение интегратора.

**** Обоснование применения предлагаемых коэффициентов:**

- применение интегратора со значением 100 отображает с помощью коэффициента долю одного показателя деятельности по отношению к другому;
- применение интегратора со значением 10 отображает с помощью коэффициента возможность реализации одного показателя деятельности с помощью другого: когда один из показателей, являющийся знаменателем, дает возможность реализовать с его помощью полномочия КСО в неограниченном значении показателя, находящегося в числителе;
- применение интегратора со значением 1 отображает с помощью коэффициента абсолютное выражение количественных показателей.