

**Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате
Московской области**

**Методика
определения результатов деятельности
муниципальных контрольно-счетных органов
Московской области**

(Подготовлена Информационно-аналитической комиссией Совета (Протокол № от) и утверждена Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области

I. Общие положения

Методика определения результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области (далее – Методика) предназначена для оценки работы муниципальных контрольно-счетных органов Московской области.

Разработка настоящей Методики основывалась на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области».

Методика подлежит актуализации по мере внесения изменений в законодательство о финансовом контроле.

Методика устанавливает перечень показателей и порядок оценки результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов.

Цель Методики – повышение эффективности и результативности внешнего муниципального финансового контроля на основе профессиональной конкуренции и стремления к совершенствованию деятельности контрольно-счетных органов.

Результаты деятельности муниципальных контрольно-счетных органов - их интегральная оценка в баллах, основанная на расчете показателей, характеризующих деятельность контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетный орган Московской области, набравший большее количество баллов, занимает соответственно более высокое место по результатам деятельности.

II. Формы и сроки направления сведений о результатах деятельности контрольно-счетных органов

Для определения результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов используются сведения, направляемые в Ведомственную информационную систему Контрольно-счетной палаты Московской области (ВИС КСП Московской области), в форме таблицы 1 «Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа за отчетный период», утвержденной Решением № 9 Совета контрольно-счетных

органов при Контрольно-счетной палате Московской области (далее – Совета) от 22 декабря 2017 года.

Направляемая таблица может сопровождаться Пояснительной запиской объемом не более трех страниц.

Пояснительная записка оформляется в произвольной форме.

По итогам работы за полугодие Информационно-аналитической комиссией Совета осуществляется промежуточное рассмотрение результатов деятельности контрольно-счетных органов Московской области с использованием ВИС КСП Московской области.

Подготовленные результаты по итогам работы за полугодие рассматриваются на заседании Информационно-аналитической комиссии Совета и в виде информационной справки представляются для рассмотрения на заседании Президиума Совета или заседании Совета (по необходимости).

Определение результатов деятельности контрольно-счетных органов Московской области по итогам их работы за год осуществляется Информационно-аналитической комиссией Совета с использованием ВИС КСП Московской области.

Подготовленные результаты по итогам работы за год рассматриваются на заседании Информационно-аналитической комиссии Совета, оформляются в виде решения Информационно-аналитической комиссии Совета и представляются для рассмотрения и утверждения на заседании Совета.

Результаты деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области после их рассмотрения и утверждения Советом размещаются на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Московской области, а также направляются председателям советов депутатов муниципальных образований Московской области для разработки мероприятий по повышению эффективности деятельности органов финансового контроля.

III. Порядок определения рейтинга муниципальных контрольно-счетных органов Московской области

В основу оценки деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области (далее – МКСО) заложены критерии эффективности деятельности МКСО.

Под критериями эффективности деятельности МКСО следует понимать обобщенную совокупность показателей, отражающих различные стороны деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля.

Критерии по своей сущности едины и неизменны для любого органа внешнего муниципального финансового контроля.

Оценку деятельности МКСО предлагается осуществлять по четырем основным критериям:

- результативность;
- действенность;
- интенсивность;
- открытости и стандартизации деятельности.

Они рассматриваются применительно к контрольной и экспертно-аналитической деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля.

Критерии отображаются рядом коэффициентов.

В каждой критерии разное количество коэффициентов.

Коэффициенты имеют сквозную нумерацию.

Интеграторы в коэффициентах обозначают: удельные веса (значение 100), трудозатраты (значение 10), количественное выражение коэффициента (значение 1).

В разрезе критериев коэффициенты имеют одинаковое значение интегратора.

Применение интегратора со значением 100 отображает с помощью коэффициента долю (удельный вес) 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.

Критерий результативности – это относительная величина, отражающая степень достижения поставленных целей органом финансового муниципального финансового контроля, который включает следующие основные показатели:

- охват контролем;
- выявляемость нарушений;
- результативность проведения контрольных мероприятий;
- реагирование объектов контроля на предложения МКСО по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- исполнение уведомлений МКСО о применении бюджетных мер принуждения;
- возбуждение уголовных дел и иных мер реагирования по материалам МКСО.

Для оценки уровня результативности применяются следующие коэффициенты:

- **коэффициент охвата контролем, К1** - отношение объема расходов бюджета, охваченных контролем, к объему бюджета по расходам, умноженное на интегратор

$$K1 = (п.1.5.1/п.1.13 + п.1.5.2/п.1.11) * 100,$$

- **коэффициент финансовой выявляемости, К2** - отношение объема выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий (в тыс. рублей) к общему объему проверенных средств (в тыс. рублей), умноженное на интегратор

$$K2 = п.1.7/п. 1.5*100,$$

- **коэффициент количества контрольных мероприятий, по которым выявлены нарушения, К3** - отношение количества контрольных мероприятий, по которым выявлены нарушения, к общему количеству проведенных контрольных мероприятий, умноженное на интегратор

$$K3 = п.1.4. / п.1.1 x 100,$$

- **коэффициент реагирования, К4** - отношение количества полностью выполненных предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в представлениях, предписаниях, информационных письмах, полностью выполненных в текущем году предложений контрольно-счетного органа, остающихся на контроле исполнения на начало отчетного периода, к общему количеству предложений по результатам экспертно-аналитических

мероприятий в представлениях, предписаниях, информационных письмах, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, остающихся на контроле на начало отчетного периода, умноженное на интегратор

$$K4 = (\text{п.2.6.1.} + \text{п.4.3.1} + \text{п.4.5.1} + \text{п.4.9.1} + 4.25.1) / (\text{п.2.6} + \text{п.4.3} + \text{п.4.5} + \text{п.4.9} + \text{п.4.25}) * 100,$$

- **коэффициент устранения финансовых нарушений, K5** - отношение устраненных нарушений (в тыс. рублей) за исключением устранения неэффективного использования бюджетных средств (в тыс. рублей) и устранения нарушений, выявленных по контрольным мероприятиям, завершённым в предыдущие годы (в тыс. рублей), к объёму выявленных нарушений, выраженному в суммарном эквиваленте (в тыс. рублей), умноженное на интегратор

$$K5 = (\text{п.4.23} - \text{**устранено неэффективного расходования бюджетных средств} - \text{п.4.23.1.1.1} - \text{п.4.23.1.2.1} - \text{п.4.23.3.1} - \text{п.4.23.4.1} - \text{п.4.23.5.1}) / \text{п.1.7} * 100$$

**Сведения об устранении неэффективного расходования бюджетных средств отсутствуют в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

- **коэффициент применения бюджетных мер принуждения, K6** - отношение количества исполненных финансовым органом муниципального образования уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (ед.) к количеству направленных в отчетном периоде в финансовый орган муниципального образования уведомлений (писем) о применении бюджетных мер принуждения (ед.), умноженное на интегратор

$$K6 = \text{п.4.24.1.1.} / \text{п.4.24.1} * 100,$$

- **коэффициент результативности взаимодействия с правоохранительными органами, K7** - отношение количества возбужденных уголовных дел и иных мер реагирования по материалам МКСО к количеству переданных в отчетном периоде в правоохранительные органы материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по инициативе МКСО, умноженное на интегратор.

$$K7 = (\text{п.4.19} + \text{**иные меры реагирования}) / \text{***}((\text{п.4.17} - \text{п.4.17.1}) + (\text{п.4.18} - \text{п.4.18.1})) * 100$$

**Показатель отсутствует в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности)

***В основные показатели деятельности необходимо внести изменения в части формулировки по стр.4.17 и стр.4.18 фразы: заменить фразу «в том числе» на фразу «из них»

Критерий действенности - это относительная величина, показывающая степень исполнения объектами контроля решений МКСО по устранению тех или иных нарушений или проблем, свидетельствует об уровне полноты реагирования МКСО по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности, который включает следующие показатели:

- степень отдачи или полезного действия сотрудника МКСО;
- своевременность реагирования объектов контроля на предложения МКСО по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устраненных нарушений за предыдущий период;
- количество представлений и предписаний по результатам проведенных контрольных мероприятий;
- количества информационных писем о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- окупаемость МКСО.

Критерий действенности характеризует то положительное влияние, которое оказывается на деятельность проверяемого объекта, насколько улучшается положение в контролируемой сфере, насколько широка сфера, охваченная контролем.

Для определения степени действенности применяются следующие коэффициенты:

- **коэффициент персональной нагрузки, K_8** - суммарное значение двух коэффициентов:

- коэффициента фактического количества сотрудников МКСО (исходя из фактического штатного количества сотрудников МКСО муниципальных образований и объема расходов бюджетов муниципальных образований Московской области за отчетный финансовый год и текущий период (полугодие, год)) - отношение значения объема бюджета за отчетный

финансовый год и текущий период (полугодие, год) i-го муниципального образования, приходящегося на одного сотрудника i-го МКСО, на средний объем бюджета за отчетный финансовый год и текущий период (полугодие, год), приходящегося на одного сотрудника МКСО (исходя из суммарной численности сотрудников МКСО Московской области), умноженное на интегратор и

- коэффициента отдачи или полезного действия сотрудника МКСО - (исходя из фактического штатного количества сотрудников МКСО и объема проверенных средств бюджетов муниципальных образований Московской области за отчетный финансовый год и текущий период (полугодие, год)) - отношение значения объема проверенных средств за отчетный финансовый год и текущий период (полугодие, год) i-го муниципального образования, приходящегося на одного сотрудника i-го МКСО, на средний объем проверенных средств за отчетный финансовый год и текущий период (полугодие, год), приходящегося на одного сотрудника МКСО (исходя из суммарной численности сотрудников МКСО Московской области), умноженное на интегратор

$$K8 = (** + *)$$

(**+*) Показатели отсутствуют в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

- **коэффициент устранения финансовых нарушений за предыдущий период, K9** - отношение устраненных нарушений за предыдущий период (в тыс. рублей) к объему не устраненных финансовых нарушений на начало отчетного периода (в тыс. рублей), умноженное на интегратор

$$K9 = (\text{п.4.23.1.1.1} + \text{п.4.23.1.2.1} + \text{п.4.23.3.1} + \text{п.4.23.4.1} + \text{п.4.23.5.1} - \text{**устранено неэффективного расходования бюджетных средств за предыдущий период (в тыс. рублей)}) / \text{***объем не устраненных нарушений на начало отчетного периода (в тыс. рублей)} * 10$$

** Сведения об устранении неэффективного расходования бюджетных средств за предыдущий период (в тыс. рублей) отсутствуют в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

***Объем не устраненных нарушений на начало отчетного периода (в тыс. рублей) отсутствуют в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

- **коэффициент полноты реализации контрольных мероприятий, K10** - отношение количества представлений и предписаний к количеству контрольных мероприятий, по которым выявлены нарушения, умноженное на интегратор

$$K10 = (п.4.2 + п.4.4) / п.1.4 * 10,$$

- *коэффициент информированности, K11* - 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, к количеству контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, умноженное на интегратор

$$K11 = п.4.8 / (п.1.1 + п.2.1) * 10,$$

- *коэффициент персональной загруженности по объектам, K12* - отношение количества проверенных объектов к штатной численности МКСО, умноженное на интегратор

$$K12 = п.1.3 / ** штатная численность МКСО * 10$$

**Показатель отсутствует в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

- *коэффициент персональной загруженности по экспертно-аналитическим мероприятиям, K13* - отношение количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий к штатной численности МКСО, умноженное на интегратор

$$K13 = п.2.2 / ** штатная численность МКСО * 10$$

**Показатель отсутствует в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

- *коэффициент персональной загруженности по экспертным заключениям, K14* - отношение количества подготовленных экспертных заключений к штатной численности МКСО, умноженное на интегратор

$$K14 = п.2.4 / ** штатная численность МКСО * 10$$

**Показатель отсутствует в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

- *коэффициент окупаемости, K15* - отношение объема средств, восстановленных в бюджеты, и возмещенных путем выполнения работ и (или) оказания услуг в соответствии с заключенными контактами, к затратам на содержание МКСО, умноженное на интегратор

$$K15 = (п. 4.23.1 + п.4.23.3) / ** затраты на содержание МКСО * 10$$

**Показатель отсутствует в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

Критерий интенсивности характеризует загруженность МКСО, систематичность и методичность контроля, который включает следующие показатели:

- взаимодействие с правоохранительными органами и иными государственными органами, осуществляющими контрольно-надзорные функции, с Контрольно-счетной палатой Московской области;
- административная практика;
- работа с обращениями граждан и организаций.

Для определения степени интенсивности применяются следующие коэффициенты:

- *коэффициент взаимодействия с правоохранительными органами, K16* - количество контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде совместно с правоохранительными органами и иными государственными органами, осуществляющими контрольно-надзорные функции, умноженное на интегратор

$$K16 = (\text{п.1.1.5} + \text{п.1.1.6}) * 1,$$

- *коэффициент взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Московской области, K17* - количество совместных контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде с КСП МО, умноженное на интегратор

$$K17 = \text{п. 1.1.4.1} * 1,$$

- *коэффициент результативности по делам об административных правонарушениях, K18* - количество протоколов, по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности (ед.), включая прекращение по малозначительности и вынесение устного замечания, умноженное на интегратор

$$K18 = (\text{п.4.6.2.2} + \text{п.4.7.2.2} + \text{п.5.3}) * 1,$$

- *коэффициент принятия мер по обращениям граждан и организаций, K19* - количество рассмотренных контрольно-счетным органом обращений граждан и организаций, умноженное на интегратор

$$K19 = \text{п. 6.2} * 1$$

Критерий открытости и стандартизации деятельности свидетельствует о стремлении развивать деятельность МКСО, отображать ее, перенимать опыт коллег, который включает следующие показатели:

- использование в деятельности сайта (страницы, раздела) контрольно-счетного органа и Портала Счетной палаты Российской Федерации;
- стандартизация деятельности МКСО.

Для определения степени открытости и стандартизации применяются следующие коэффициенты:

- коэффициент использования в деятельности сайта (страницы, раздела) контрольно-счетного органа и Портала Счетной палаты Российской Федерации, K20 - использование в деятельности сайта (страницы, раздела) контрольно-счетного органа и Портала Счетной палаты Российской Федерации, умноженное на интегратор

$K20 = (C1+C2) * 0,5$, где C1 - оценка результатов создания и наполнения сайтов, C2 – оценка информационного наполнения и степени использования Портала Счетной палаты Российской Федерации,

- коэффициент стандартизации, K21 - количество используемых в деятельности КСО стандартов, рекомендованных к утверждению решением Совета КСО, умноженное на интегратор

$$K21 = ** * 1$$

**Показатель отсутствует в основных показателях деятельности (необходимо внести изменения в основные показатели деятельности),

По результатам деятельности муниципальных контрольно-счетных органов определяется оценка ее общего интегрального показателя $K_{инт}$ в баллах по сумме интегральных показателей в баллах по четырем критериям.

Для определения интегрального показателя в баллах по каждому из четырех критериев определяется суммарное значение коэффициентов ($S_{коэф}$), входящих в критерий:

- $S_{коэф}$ по критерию результативности ($K1 + K2 + K3 + K4 + K5 + K6 + K7$);
- $S_{коэф}$ по критерию действенности ($K8 + K9 + K10 + K11 + K12 + K13 + K14 + K15$);
- $S_{коэф}$ по критерию интенсивности ($K16 + K17 + K18 + K19$);
- $S_{коэф}$ по критерию открытости и стандартизации деятельности ($K20 + K21$).

На основе полученных четырех суммарных значений коэффициентов по каждому критерию в разрезе МКСО выстраивается четыре частных рейтинга с определением рейтинговой позиции МКСО в порядке убывания суммарных значений коэффициентов по каждому критерию и определяются четыре частных рейтинговых значения МКСО:

1. Рейтинг по критерию результативности;
2. Рейтинг по критерию действенности;
3. Рейтинг по критерию интенсивности;
4. Рейтинг по критерию открытости и стандартизации деятельности.

Каждому из четырех частных рейтинговых значений МКСО присваивается определенное количество баллов.

Порядок расчета количества баллов для определения интегрального показателя по каждому из четырех критериев одинаков для четырех частных рейтинговых значений МКСО.

Максимальное количество баллов определяется количеством МКСО, участвующих в определении результатов деятельности ($X_{\text{баллов}}$).

Наибольшее количество баллов получает МКСО, занявший первое место в частных рейтингах по наибольшему суммарному значению коэффициентов, входящих в критерий.

Для каждой последующей в порядке убывания рейтинговой позиции МКСО (X_i) в разрезе критериев количество баллов определяется по формуле:

$$\text{Кинт по критерию} = X - X_i + 1$$

Для определения общего интегрального показателя $K_{\text{инт}}$ в баллах значения интегральных показателей в баллах по четырем частным критериям суммируются, определяя итоговую рейтинговую позицию МКСО.

Примечание: возможно наличие одинакового рейтингового значения у отдельных МКСО как в четырех частных рейтингах, так и в итоговом рейтинге, в результате чего они набирают одинаковое итоговое количество баллов как в четырех частных рейтингах, так и одинаковый общий интегральный показатель ($K_{\text{инт}}$ в баллах) в итоговом рейтинге МКСО и, следовательно, делят одну рейтинговую позицию как в четырех частных рейтингах, так и в итоговом рейтинге МКСО.