



ДЕПАРТАМЕНТ СЕМЕЙНОЙ ПОЛИТИКИ  
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

«26» ноября 2009 г.

г. Краснодар

№ 457

**Об утверждении Порядка проведения аудита результативности  
деятельности учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без  
попечения родителей, подведомственных департаменту семейной  
политики Краснодарского края**

В соответствии Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 15 июля 2009 г. № 598 «Об утверждении Порядка проведения аудита результативности деятельности органов исполнительной власти Краснодарского края», п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить Порядок проведения аудита результативности деятельности учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственных департаменту семейной политики Краснодарского края (далее - Порядок) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Довести до сведения руководителей учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственных департаменту семейной политики Краснодарского края настоящий Порядок.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя руководителя департамента семейной политики Краснодарского края.

Руководитель департамента

Т.Ф.Ковалева

УТВЕРЖДЕН  
приказом департамента  
семейной политики  
Краснодарского края  
от 26.11.2009 г. № 457

**Порядок проведения аудита результативности деятельности учреждений  
для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,  
подведомственных департаменту семейной политики Краснодарского края**

**1 Общие положения**

1.1. Под аудитом результативности деятельности понимается система регулярного наблюдения и оценки (мониторинга) результатов деятельности учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственных департаменту семейной политики Краснодарского края как субъектов бюджетного планирования (далее – Учреждение), связанная с достижением целей деятельности, реализацией бюджетных целевых программ, а также своевременным выявлением и устранением ошибок и отклонений в работе, контролем достоверности полученных результатов.

Под системой аудита результативности деятельности Учреждения понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководителем Учреждения для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также для своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) информации.

1.2. Целью проведения аудита результативности деятельности Учреждения является обеспечение департамента семейной политики Краснодарского края (далее – департамент) полной и объективной информацией о степени достижения учреждением целей, выполнения задач, степени и качестве реализации бюджетных целевых программ.

1.3. Целями системы аудита результативности деятельности Учреждения являются:

обеспечение соблюдения законодательных, нормативных правовых актов;

повышение эффективности деятельности;

повышение качества предоставляемых государственных услуг.

1.4. Основная цель финансового аудита – это подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности об исполнении сметы расходов, соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, соответствия результатов деятельности Учреждения установленным целевым показателям (критериям, стандартам, нормам) и создание условий для их достижения наиболее

экономичным, эффективным и результативным способом.

1.5. Цель аудита эффективности - улучшить качество расходования бюджетных средств путем содействия качественному принятию решений.

В ходе проведения аудита эффективности расходования бюджетных средств рассматриваются вопросы экономичности, эффективности, результативности использования ресурсов.

Показатели оценки эффективности расходов должны соответствовать следующим требованиям: достоверность, адекватность, объективность, однозначность, экономичность, сопоставимость. Основу методики оценки эффективности расходования средств составляет определение показателей оценки и, соответственно, на их основе критериев оценки.

1.6. Основными задачами проведения аудита результативности деятельности Учреждения являются:

подтверждение соответствия учредительных документов Учреждения действующему законодательству;

подтверждение достоверности данных бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения за проверяемый период;

определение эффективности проводимых процессов и операций и использования финансовых и нефинансовых ресурсов;

осуществление анализа выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений, внесение предложений для принятия мер по их предупреждению;

оценка достижения поставленных целей и адекватности средств, затраченных на достижение таких целей;

разработка мероприятий по повышению эффективности использования средств.

1.7 Объектами аудита результативности являются Учреждения, подведомственные департаменту.

1.8. Предметом аудита результативности деятельности является деятельность Учреждения в целом, а также отдельные показатели его деятельности.

1.9. Основными принципами проведения аудита результативности деятельности Учреждения являются:

отсутствие конфликта интересов (в том числе независимость лиц, осуществляющих проверку, от руководства проверяемых объектов);

профессиональная компетентность и добросовестность лиц, осуществляющих проверку;

обоснованность выводов, полученных в результате проверок;

регулярность проведения мероприятий аудита.

1.10. В настоящем Порядке используются следующие термины:

**мероприятие** - набор взаимосвязанных действий, направленных на достижение определенного результата;

**отклонение** - различие между плановым и фактическим значением показателя в абсолютных или относительных величинах;

**ошибка** - непреднамеренное действие (бездействие), не

предусмотренное нормативными правовыми актами и приводящее к искажению информации; результат расчетов или оценок, выполненных с нарушением правил или технологий;

**показатель конечного результата** - показатель, характеризующий общественно значимые социальные последствия той деятельности, объемы которой измеряются показателями непосредственных результатов;

**показатель непосредственного результата** - показатель, характеризующий объем и (или) качество реализуемых государственных функций, предоставляемых услуг и выполненных работ;

**результативность** - степень соответствия фактических результатов деятельности запланированным результатам;

**эффективность** - соотношение между результатами деятельности и всеми видами ресурсов, затраченных на их достижение.

1.11. Иные термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Краснодарского края.

1.13. Аудит результативности деятельности в Учреждении необходимо проводить постоянно.

## 2. Формы проведения аудита результативности деятельности

2.1. Аудит результативности деятельности вводится для анализа и оценки степени достижения Учреждением поставленных целей и задач.

Различают два основных типа внутреннего аудита:

финансовый аудит;

аудит эффективности.

2.2. Финансовый аудит направлен на поиск ошибок, нарушения законодательства, проверку целевого использования бюджетных средств. В ходе финансового аудита проверяется достоверность финансовой отчетности, правильность ведения бухгалтерских записей, соответствие финансовых операций законодательству.

2.3. Аудит эффективности - это форма контроля, обеспечивающая оценку эффективности работы и разработку предложений по повышению эффективности деятельности Учреждения.

Аудит эффективности включает:

проверку рациональности использования средств, затраченных на достижение конкретных результатов деятельности Учреждения;

проверку продуктивности использования трудовых, финансовых и прочих ресурсов в процессе деятельности Учреждения, а также использования информационных систем и технологий;

проверку результативности деятельности по выполнению поставленных задач, достижению фактических результатов по сравнению с плановыми показателями с учетом объема выделенных для этого ресурсов.

2.4. Аудит результативности деятельности может проводиться в двух основных формах:

**мониторинг результативности** - наблюдение (отслеживание) процесса достижения целей путем анализа показателей результатов деятельности и динамики связанных с ней бюджетных расходов;

**проверка** - единичное исследование состояния дел в учреждениях с целью оценки степени и механизмов реализации планов.

2.5. Мониторинг результативности является средством раннего выявления нежелательных тенденций в процессе достижения целей и представляет собой систему мероприятий, направленных на получение оперативной информации с показателях, характеризующих направления деятельности.

2.6. Основной задачей мониторинга результативности является обеспечение актуальной информацией о результатах деятельности Учреждения, связанной с достижением целей, выполнением тактических задач и целевых программ.

2.7. Мониторинг результативности Учреждения осуществляется по направлениям и в порядке, которые определяются руководителем департамента.

2.8. Проверки, осуществляемые в рамках проведения аудита результативности Учреждения могут носить плановый и внеплановый характер.

2.9. План проверок формируется ежегодно с учетом результатов мониторинга результативности деятельности Учреждения и вносится первым заместителем руководителя департамента по согласованию с начальником контрольно-ревизионного отдела департамента на утверждение руководителя департамента.

Утвержденный план проверок доводится до Учреждения.

2.10. Основаниями проведения внеплановой проверки могут быть: существенные отклонения значений показателя (показателей) относительно планового уровня, выявленные при проведении мониторинга результативности;

особая важность мероприятий и программ, реализуемых учреждением, для решения приоритетных задач Краснодарского края.

2.11. Основанием проведения внеплановой проверки является письменное поручение (резолюция) руководителя департамента.

2.12. Регламентацию процедур и организационное методическое сопровождение проверок в рамках проведения аудита результативности осуществляет отдел организационной работы, правового и кадрового обеспечения.

### **3. Порядок проведения проверок в рамках аудита результативности деятельности субъекта бюджетного планирования**

3.1. Не менее чем за две недели до проведения проверки первым заместителем руководителя департамента формируется состав комиссии по проведению проверки, назначается председатель комиссии.

Для работы в составе комиссии могут привлекаться по согласованию

работники структурных подразделений департамента, а также независимые эксперты (представители научных, экспертных, общественных организаций, имеющие профессиональные знания и навыки по вопросам проведения проверки).

3.2. Состав комиссии по проведению проверки и задание на проведение проверки утверждаются руководителем департамента.

Не менее чем за две недели до проведения проверки председателем комиссии подготавливается программа на проведение проверки результативности деятельности учреждения, в котором указываются цели, объект и предмет проверки, срок проведения проверки, а также основные вопросы, которые необходимо проанализировать в процессе проверки, включающие:

- перечень вопросов;

- критерии оценки эффективности использования средств, источники;

- краткое описание методики;

- график и основные этапы;

- определение ответственных за конкретные направления, а также независимых специалистов, привлекаемых на основе договоров, с указанием их профессиональных знаний и квалификации;

- срок представления отчета о результатах.

При необходимости и исходя из конкретных обстоятельств программа проведения внутреннего контроля может быть расширена.

оценку выполнения учреждением государственного задания по предоставлению государственных услуг.

Указанная программа проходит согласование первым заместителем руководителя департамента.

3.3. Учреждение, деятельность которого подлежит проверке, извещается о проведении проверки не позднее чем за две недели до начала проведения проверки.

При необходимости срок проведения проверки может быть продлен руководителем департамента по письменному ходатайству первого заместителя руководителя.

3.4. Основными документами, используемыми при назначении аудита результативности деятельности Учреждения, являются:

- результаты оперативного контроля;

- материалы проверок контролирующих государственных органов;

- доклад о результатах и основных направлениях деятельности Учреждения;

- отчет о выполнении государственного задания по предоставлению государственных услуг;

- показатели эффективности (результативности) подведомственных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, планы их деятельности (программы), отчеты, представляемые в установленном порядке.

3.5. Для выбора темы и объекта проверки, используются критерии:

предполагаемых для аудита вопросов и результатов;  
 рассмотрение результатов предшествующих исследований.

3.6. Учреждение, деятельность которого является предметом проверки, обязано в течение 3 дней представить комиссии по проведению проверки все документы, необходимые для ее проведения, обеспечить доступ членов комиссии к статистическим материалам, информационным базам.

3.7. В ходе проверки результативности деятельности Учреждения осуществляется выборочная проверка достоверности использования статистических материалов, правильность расчета показателей, характеризующих достижения стратегических целей - и тактических задач учреждения, по возможности привлекаются дополнительные источники данных.

3.8. По результатам проведения проверки в течение пяти рабочих дней комиссией подготавливается заключение о результатах проверки, содержащее:

- наименование объекта проверки;
- определение предмета проверки;
- краткую характеристику проверяемой сферы, программы или направления деятельности объекта проверки;
- критерии оценки, которые использовались для целей аудита, имеющиеся разногласия с руководством проверенного объекта в отношении их применения;

- заключения о возможных причинах отклонения фактических показателей от их плановых значений, в том числе в рамках реализации бюджетных целевых программ;

- рекомендации по устранению отклонений в деятельности, выявленных в ходе проведения проверок;

- рекомендации по совершенствованию процессов планирования;

- рекомендации по совершенствованию системы управления;

- предложения по корректировке показателей деятельности субъекта бюджетного планирования в целом и его подведомственных организаций.

- рекомендации по повышению эффективности и результативности деятельности по направлениям, которые служили предметом проверки.

3.9. При подготовке заключения следует исходить только из полученных и собранных фактических данных. На основе сделанных заключений необходимо определить причины, которые приводят к неэффективным результатам деятельности Учреждения, и сформулировать соответствующие выводы по каждой тематике исследований.

Выводы должны:

- характеризовать соответствие тех или иных фактических результатов деятельности объектов исследования утвержденным критериям;

- указывать степень, характер и значимость выявленных отклонений от утвержденных критериев;

- определять причины существующих проблем и последствия, которые они могут повлечь за собой;

- указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых

относятся выявленные проблемы.

Если некоторые заключения и выводы не имеют существенного значения в отношении оценки эффективности деятельности исследуемого объекта, они могут сообщаться ее руководству отдельно в письменном виде.

В случае если выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы, председатель комиссии должен подготовить соответствующие рекомендации, которые должны носить достаточно конкретный характер и избегать излишней детализации.

3.10. Проект заключения о результатах проверки Учреждения представляется на подпись руководителю Учреждения. В случае наличия разногласий составляется отдельный перечень разногласий, который приобщается к итоговым материалам проверки.

3.11. Отчет по результатам аудита эффективности должен быть полным, точным, объективным, убедительным, ясным и лаконичным.

Отчет должен содержать достаточный объем материалов и доказательств, необходимых для обоснования результатов аудита результативности деятельности Учреждения и обеспечивающих адекватное и правильное понимание содержащейся в них информации, а также отвечать требованиям, предъявляемым к структуре заключения. Заключение должно включать только ту информацию, выводы и заключения, которые подтверждаются надлежащими и соответствующими фактическими данными и доказательствами в актах и рабочих документах.

3.12. На основании рекомендаций по итогам проверки Учреждения комиссией разрабатывается план мероприятий по повышению эффективности и результативности деятельности.

3.13. Итоговые материалы проверки направляются первому заместителю руководителя департамента.

3.14. Данные аудита результативности деятельности Учреждения направляются в отдел планирования и финансирования департамента для использования в рамках планирования бюджетных расходов на очередной финансовый год и плановый период.

3.15. Не позднее чем через 6 месяцев после проведения проверки руководитель Учреждения представляет контрольно-ревизионному отделу департамента отчет о выполнении перечня мероприятий по повышению эффективности и результативности деятельности учреждения, составленного по итогам проверки.

Несвоевременное представление отчета либо неполное выполнение перечня мероприятий могут служить основаниями для проведения повторной проверки результативности деятельности Учреждения.

Начальник отдела  
интернатных учреждений



Н.С. Извеков