

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования**  
**«Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)»**  
**Высшая школа экономики и управления**  
**Кафедра «Экономическая безопасность»**

**ВКР ПРОВЕРЕН**

Рецензент,

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ**

Зав. кафедрой ЭБ, д.э.н., доцент

\_\_\_\_\_/ А.В. Карпушкина /  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Внешний и внутренний контроль выполнения государственного (муниципального) задания на оказание

\_\_\_\_\_ услуг в сфере здравоохранения \_\_\_\_\_

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
**ЮУрГУ – 38.04.09. 2020 301/855. ВКР**

Консультант, должность

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_/ Е.Н. Гладковская /  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Консультант, должность

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Автор

студент группы ЭУ – 362

\_\_\_\_\_/ А. Э. Шульгина /  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

Консультант, должность

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Нормоконтролер, к.э.н., доц. каф

\_\_\_\_\_/ Е.Б. Голованов \_\_\_\_ /  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Челябинск 2020

## АННОТАЦИЯ

Шульгина А. Э. Внешний и внутренний контроль выполнения государственного (муниципального) задания на оказание услуг в сфере здравоохранения. – Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУ – 362, 98 с., 30 ил., 27 табл., библиогр. список – 50 наим., 16 л. плакатов ф. А4.

Объектом исследования является внешний и внутренний контроль выполнения государственного (муниципального) задания.

Цель исследования – совершенствование порядка ведомственного контроля выполнения государственного (муниципального) задания на примере учреждений, оказывающих услуги в сфере здравоохранения.

В выпускной квалификационной работе раскрыты теоретико-методологические основы проведения внутреннего и внешнего контроля за выполнением государственного (муниципального) задания. Рассчитана эффективность выполнения задания на примере медицинского учреждения. По результатам анализа выполнения задания бюджетным медицинским учреждением сделаны выводы о его исполнении.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут быть использованы в деятельности контрольно-счетных органов.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ В РФ .....	10
1.1 Нормативное регулирование подготовки государственного (муниципального) задания учреждением госсектора: нормативы затрат, порядок составления и представления отчетности .....	10
1.2 Порядок внешнего и внутреннего контроля выполнения государственного (муниципального) задания учреждением госсектора .....	28
1.3 Аналитический аспект финансового контроля выполнения государственного (муниципального) задания учреждением госсектора .....	40
2 ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ НА ПРИМЕРЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ .....	47
2.1 Анализ выполнения муниципального задания учреждением здравоохранения .....	47
2.2 Результаты внешней проверки соблюдения законности и результативности использования средств на выполнение муниципального задания МАУЗ «ГКБ» .....	67
2.3 Порядок возврата субсидии в случае невыполнения муниципального задания в полном объеме .....	75
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ УЧРЕЖДЕНИЯМИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ .....	81

3.1 Действующий порядок контроля выполнения муниципального задания учреждениями здравоохранения и его основные аспекты.....	81
3.2 Направления совершенствования порядка контроля выполнения муниципального задания учреждениями здравоохранения .....	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	91
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	93
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. АЛЬБОМ ИЛЛЮСТРАЦИЙ.....	99

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Контроль за использованием бюджетных средств являлся во все времена важным направлением в современной экономике. Наиболее полно оценить экономность и результативность расходования бюджетных денег помогает аудит эффективности, который представляет собой проверку деятельности органов местного самоуправления и получателей средств бюджета в целях определения эффективности использования ими данных средств, полученных для выполнения возложенных на них функций и поставленных задач. В рамках аудита эффективности проводятся контрольные мероприятия, включая контроль выполнения государственного (муниципального) задания, оценку эффективного и результативного освоения бюджетных ассигнований.

Автономные и бюджетные учреждения реализуют оказание услуг и выполнение работ в соответствии с возложенной на них государственным заданием деятельностью, и не имеют возможности отказаться от нее. Государственное (муниципальное) задание автономного и бюджетного учреждения осуществляет орган, который наделен полномочиями учредителя. На основании государственного задания составляется главный финансовый документ учреждения – план финансово-хозяйственной деятельности, определяющий доходную и расходную часть бюджета.

Нормативное регулирование выполнения государственного задания его формировании, использовании и финансовом обеспечении отражено в статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ. От объема качественных и количественных показателей, установленные в государственном (муниципальном) задании, зависит объем финансирования – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Цель исследования – совершенствование порядка ведомственного контроля выполнения государственного (муниципального) задания на примере учреждений, оказывающих услуги в сфере здравоохранения.

Для достижения цели исследования необходимо выполнить ряд задач:

- 1) раскрыть нормативно-правовые основы подготовки государственного (муниципального) задания, затраты на него, порядок составления и предоставления отчетности о выполнении задания;
- 2) раскрыть особенности внешнего и внутреннего контроля выполнения государственного (муниципального) задания учреждениями госсектора;
- 3) проанализировать выполнение муниципального задания на примере муниципального автономного учреждения здравоохранения по количественным показателям – объемам видов оказываемых медицинских услуг, финансируемых за счет средств бюджета, оценить необходимость возврата субсидии на выполнение муниципального задания по результатам контрольных мероприятий;
- 4) рассмотреть взаимообусловленность внешнего и внутреннего (ведомственного) контроля при оценке выполнения муниципального задания учреждением здравоохранения;
- 5) определить направления совершенствования порядка ведомственного контроля выполнения государственного (муниципального) задания учреждениями сферы здравоохранения.

Объект исследования – методология внешнего и внутреннего контроля выполнения государственного (муниципального) задания бюджетного или автономного учреждения. Предмет исследования – методы, инструменты проведения внешнего и внутреннего контроля выполнения государственного (муниципального) задания бюджетного или автономного учреждения.

Цель и задачи работы предопределили ее содержание и структуру.

В первом разделе «Теоретические основы организации и проведения контроля выполнения государственного (муниципального) задания в РФ» раскрыта специфика организации и проведения контроля за выполнением муниципального задания, аспекты нормативного регулирования выполнения государственного задания, и

методика оценки эффективности выполнения государственного (муниципального) задания.

Во втором разделе «Проведение внешнего контроля выполнения муниципального задания на примере учреждения здравоохранения» проанализировано выполнение государственного (муниципального) задания учреждением, оказывающим медицинские услуги, по количественным и качественным показателям в разрезе медицинских услуг, финансирование которых осуществляется за счет средств муниципального бюджета, представлены результаты внешней проверки выполнения муниципального задания, раскрыт порядок возврата субсидии бюджетным учреждением в случае не выполнения государственного (муниципального) задания.

В третьем разделе «Совершенствование ведомственного контроля выполнения муниципального задания учреждениями здравоохранения» рассмотрен порядок ведомственного контроля за выполнением государственного (муниципального) задания, взаимосвязь и взаимообусловленность внутреннего и внешнего контроля, а также предложены меры по совершенствованию методики оценки выполнения государственного задания.

Научные результаты, полученные автором исследования, заключаются в разработке направлений совершенствования порядка ведомственного контроля выполнения муниципального задания учреждением в сфере здравоохранения.

Теоретическая значимость исследования заключается в приращении научного знания в области контроля эффективности использования бюджетных средств при выполнении государственного (муниципального) задания учреждениями государственного сектора, в частности учреждениями здравоохранения.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ В РФ (ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО)

1.1 Нормативное регулирование подготовки государственного (муниципального) задания учреждением госсектора: нормативы затрат, порядок составления и представления отчетности

Систему государственного и муниципального контроля и аудита в Российской Федерации (далее – РФ) представляют специализированные органы, осуществляющие государственный и муниципальный контроль и аудит: Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и контрольно-счетные органы муниципальных образований.

Счетная палата РФ является высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), контрольно-счетные органы субъектов и муниципальных образований – органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. В Челябинской области к таким органам относятся Контрольно-счетная палата Челябинской области и Контрольно-Счетная палата города Челябинска.

Важную роль в организации деятельности контрольно-счетных органов трех уровней играет нормативно-правовое регулирование (через совокупность федерального законодательства и систему нормативно-правовых актов).

Так, основными документами, регламентирующими деятельность Счетной палаты, являются Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»<sup>1</sup> и Регламент Счетной палаты РФ, утвержденный Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 №41-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144621/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/)

<sup>2</sup> Регламент Счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: // <http://www.ach.gov.ru/about/document/>

Деятельность Контрольно-счетной палаты Челябинской области и Контрольно-счетной палаты города Челябинска регулируют следующие нормативные акты (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Регулирование деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и Контрольно-счетной палаты города Челябинска

Уровень	Наименование
Федеральный уровень	Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»
Региональный уровень	закон Челябинской области «О Контрольно-счетной палате Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного собрания Челябинской области от 25.08.2011 №530; закон Челябинской области «О некоторых вопросах правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного Собрания Челябинской области от 29.09.2011 №541; административный регламент Контрольно-счетной палаты Челябинской области, принятый Постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 11.11.2009 №01-07/55-КСП;
Местный уровень	Положение о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности, утвержденное Решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13; регламент Контрольно-счетной палаты города Челябинска, принятый решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска (постановление от 28.10.2016 № 06-03/30).

Одним из направлений контрольной деятельности Счетной палаты РФ и ее органов на местах является проверка выполнения государственного (муниципального) задания, что представляет собой контроль выполнения качественных и количественных показателей деятельности учреждения, на основе которых каждое учреждение получает бюджетное финансирование – субсидию на выполнение задания.

Итак, государственное задание в соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации используется для планирования расходов бюджетов при

составлении проектов бюджетов, направленных на финансирование деятельности государственных учреждений и некоммерческих организаций в процессе оказания ими государственных услуг. Нормативные акты отражающие аспекты регулирования подготовки государственного задания разделяются на три уровня (рисунок 1.1).



Рисунок 1.1 – Уровни регулирования государственного задания

В таблице 1.2 подробно представлено, что включает в себя каждый из уровней.

Таблица 1.2 – Уровни регулирования

Уровень	Наименование
Федеральный уровень	1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №154-ФЗ (определяется состав государственного задания и объем финансирования); 2) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 (регулирует деятельность учреждений в системе государственных услуг и выполнение государственного задания); 3) Федеральный закон от 27.02.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (раскрывает особенности предоставления государственных услуг); 4) Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения» (раскрытие аспектов оказания соответствующих государственных услуг бюджетным учреждениям); 5) Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (определяет правовое положение деятельности муниципалитетов"; 6) Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (определяет виды учреждений и критерии обязательного составления ГМЗ для реализации их деятельности); 7) Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (определяет особенности составления ГМЗ и финансирования в автономных учреждениях); 8) Федеральный закон от 07.05.2013 №104-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса"(определяет порядок субсидирования деятельности учреждений в процессе выполнения ГМЗ);

## Окончание таблицы 1.2

Уровень	Наименование
	9) Постановление правительства РФ от 26.06.2015 №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (определяет аспекты формирования ГМЗ, особенности его финансирования с учетом расчета нормативов затрат на оказание услуг); 10) Приказ Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения» (определяет состав показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения для выполнения показателей государственного задания).
Региональный уровень	Постановление Правительства Челябинской области от 22.12.2010 №352-П «О положении о формировании государственного задания в отношении областных бюджетных, казенных и автономных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»
Муниципальный уровень	Приказ Управления по делам образования администрации города Челябинска от 21.11.2011 №2007-у «Об утверждении Порядка формирования и утверждения муниципального задания муниципальным учреждениям, подведомственным органам управления образования горда Челябинска и контроля за его выполнением»

Сам же процесс подготовки подразделяется на три уровня:

- 1) разработка задания для учреждения;
- 2) утверждение задания учредителем;
- 3) доведение задания до подведомственных учреждений.

Составление бюджетной сметы и плана финансово – хозяйственной деятельности является сложным процессом, особенно для муниципальных учреждений, которые зависят от выделенного им количества бюджетных средств, и не предусматривающих оказание платных услуг.

В 2016 году отказались от системы классификации операций сектора государственного управления в пользу более расширенных кодов видов расходов, учредитель перестал формировать План финансово-хозяйственной деятельности, а передал эту функцию государственному (муниципальному) учреждению, что усложнило работу бухгалтеров, которые пользовались ранее разработанными рекомендациями. После изменений, внесенных в Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Федеральным законом от 08.05.2010 №83-

ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» бюджетные и автономные организации в ходе обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления должны осуществлять свою деятельность только в соответствии с государственным (муниципальным) заданием.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ в отличие от бюджетных и автономных учреждений формирование государственного задания не является обязательным условием для казенных учреждений, но может быть сформировано по решению органа, осуществляющего полномочия главного распорядителя бюджетных средств. Именно на основе государственного задания рассчитываются размеры бюджетных ассигнований для бюджетных и автономных учреждений, а также учитываются при составлении бюджетной сметы казенных учреждений. Кроме основных финансовых документов – бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, в этом состоит одно из отличий финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений от казенных. Объем финансового обеспечения рассчитывается на основании нормативных затрат или, если это закреплено законодательно, на основании материальных затрат прошлых лет с учетом корректирующих коэффициентов. В зависимости от учредителя, нормативные затраты на оказание государственных (муниципальных) услуг регулируются нормативно-правовыми актами конкретного учредителя, например, нормативные затраты на оказание муниципальными учреждениями муниципального района муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание имущества муниципальных учреждений этого района утверждаются органом местного самоуправления, аналогично с учреждениями, подведомственными

федеральным органам власти или государственными органами субъектов Российской Федерации.<sup>3</sup>

Финансовое выполнение государственного задания расписано в Постановлении Правительства РФ от 26.06.2015 №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания». Методы расчета финансового обеспечения государственного задания показаны на рисунке 1.2.

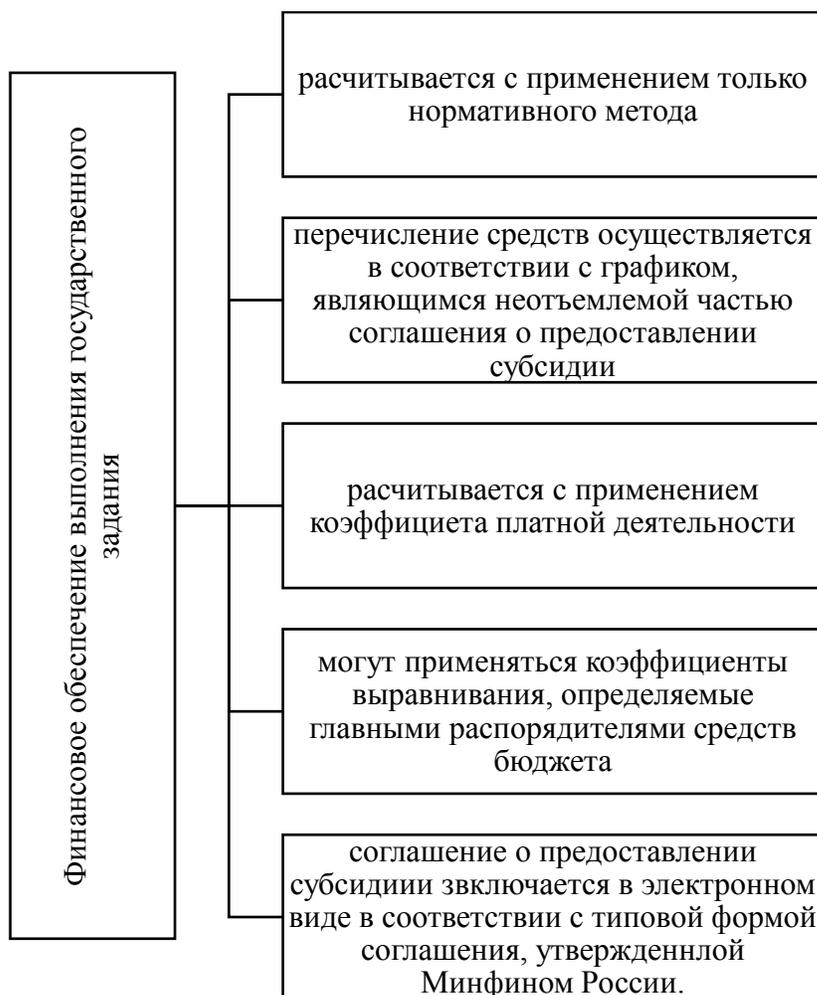


Рисунок 1.2 – Методы расчета финансового обеспечения государственного задания

<sup>3</sup> Акимова О. А. Нормативное распределение бюджетных ассигнований на содержание бюджетного учреждения в рамках выполнения государственного (муниципального) задания // Международный научный журнал «Синергия наук» – 2004. № 7. – с. 25

Финансирование государственного задания определяется по нормативу финансирования и количеству получателей услуг. Схема, по которой производится расчет объема финансирования представлена ниже (рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 – Расчет объема финансирования государственного задания

Значения нормативных затрат в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 №640 утверждают:

- 1) учредитель;
- 2) само учреждение;
- 3) главный распорядитель бюджетных средств;
- 4) в установленном на региональном или муниципальном уровне порядке – для региональных и местных учреждений.

Далее представим порядок расчета базового норматива затрат на оказание услуги (рисунок 1.4).



Рисунок 1.4 – Порядок расчета базового норматива

Базовый норматив затрат состоит из двух основных частей: затраты, связанные с оказанием госуслуг, и затраты на общехозяйственные нужды.

Ниже представлена схема первого раздела затрат (рисунок 1.5).



Рисунок 1.5 – Затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг

Далее более подробно рассмотрим второй раздел затрат (рисунок 1.6). К ним относятся:

- заработная плата и страховые взносы от фонда оплаты труда (начисления от фонда оплаты труда в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования);
- расходы на коммунальные услуги;
- расходы по содержанию объектов имущества (ремонт и др.);
- расходы на услуги связи, транспортные услуги и др.



Рисунок 1.6 – Затраты на общехозяйственные нужды

Если базовый коэффициент не установлен, то затраты учреждения определяются двумя другими методами:

1) метод наиболее эффективного учреждения, когда анализируется несколько учреждений и выбирается учреждение с минимальным объемом затрат на оказание единицу услуги;

2) медианный метод, при котором рассматриваются затраты на оказание единицы услуги всех учреждений одной сферы, от меньших к большему, и выбирается среднее значение.

Далее применяется отраслевой коэффициент, исходя из специфики оказываемой услуги. Он утверждается государством.

И последним этапом является определение территориального коэффициента (рисунок 1.7).

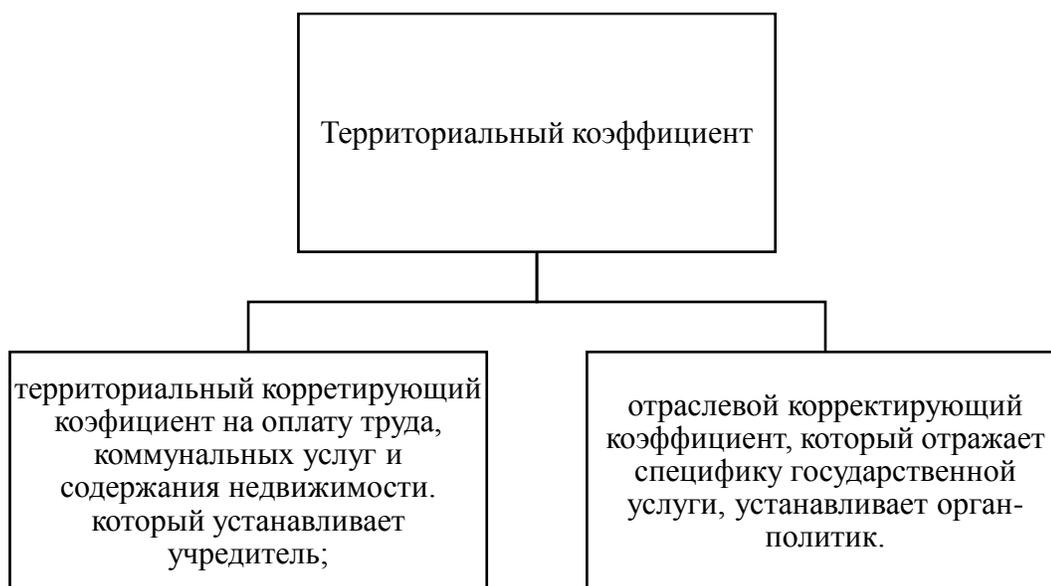


Рисунок 1.7 – Расчетные коэффициенты

Все эти пункты входят в состав затрат на выполнение государственного задания.

Расходы бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, осуществляются без представления в территориальный орган Федерального казначейства, финансовый орган субъекта РФ (муниципального образования) документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств. Не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям на выполнение задания, используются в очередном финансовом году на те же цели.

Взысканию подлежат неиспользованные остатки целевых субсидий, в отношении которых органом государственной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения не принято решение о наличии потребности в направлении их освоения на те же цели в текущем финансовом году.

Бюджетное и автономные учреждения может осуществлять деятельность, не являющуюся основной, лишь в том случае если эта цель сопоставима со смыслом существования этого бюджетного учреждения. Так же сторонняя деятельность должна быть прописана в учредительных документах.

Субсидию на выполнения государственного (муниципального) задания во время его выполнения можно уменьшить только в двух случаях:

- 1) невыполнение нескольких показателей, прописанных в задании;
- 2) изменение самого государственного (муниципального) задания.

В финансовые расходы на выполнения государственного (муниципального) задания включаются расходы на содержание ценного движимого имущества и недвижимого имущества, купленных учредителем или купенных засчет выделенных им средств. Так же включаются налоговые расходы, которые начисляются на данное имущество, сюда входят и земельные участки. В случае аренды этого имущество, оно полностью обеспечивается арендатором, учредитель не выполняет функции финансового обеспечения.

Учреждение в праве осуществлять деятельность не только по выполнению государственного (муниципального) задания, но и оказывать услуги, которые прописаны в его учредительных документах. Такие услуги могут быть оказаны гражданам и юридических лицам за одинаковую плату.

Так же учреждение может осуществлять иную деятельность, если она помогает достижению целей, ради которых создано данное бюджетное учреждение, но только при условии, что данная деятельность не противоречит учредительным документам.

Доходы от данной деятельности, и купленное на эти деньги имущество находятся в личном пользовании бюджетного учреждения.

При осуществлении учреждением иной деятельности, оно должно уплачивать налог на прибыль в общем для всех организаций порядке, в том числе производить только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.<sup>4</sup>

В процессе аудита необходимо провести объективный анализ собранных фактических данных на основе утвержденных критериев оценки эффективности. По результатам сравнения фактических данных с критериями оценки эффективности следует подготовить заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты в проверяемой сфере деятельности или работе организации соответствуют использованным критериям оценки эффективности, и сформулировать выводы в отношении целей, поставленных в рамках этого аудита.

Проверяющие, на основе сравнения полученных в результате аудита данных с утвержденными критериями, делают соответствующие заключения и выявляют факторы, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств объектами аудита. Эти факторы могут иметь как количественную, так и качественную оценку.

Количественная оценка может быть выражена: в рублях - высокие затраты, низкая прибыль; в процентах - низкий уровень рентабельности, загрузки мощностей, непроизводительное использование оборудования, потери рабочего времени, или же в штуках, квадратных метрах и других единицах измерения.

При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам, следует исходить только из полученных и собранных фактических данных. На основе сделанных заключений проверяющие должны определить причины, которые приводят к неэффективным результатам деятельности объекта

---

<sup>4</sup> Даниловских Т.Е. Государственное (муниципальное) задание как основа финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений.// Фундаментальные и прикладные исследования– 2015. № 10. – с. 143.

аудита, и сформулировать соответствующие выводы по каждой цели данного аудита для включения в отчет о результатах аудита, выводы по результатам аудита должны:

1) характеризовать соответствие тех или иных фактических результатов деятельности объектов аудита утвержденным критериям;

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

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

4) указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные проблемы.

Следует учитывать, что весомость выводов зависит от убедительности доказательств и заключений, а также логики, используемой при их подготовке.

Если проверяющие получили какие-либо фактические данные и выявили проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения используемых критериев, следует организовать дополнительное изучение данного вопроса, в ходе которого необходимо:

1) определение того, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объекта аудита;

2) оценку фактического или возможного влияния данной проблемы на результаты в проверяемой сфере или деятельности объекта аудита;

3) установление причины наличия данной проблемы, что позволит подготовить соответствующие рекомендации;

4) анализ возможности устранения выявленной проблемы самой проверяемой организацией, поскольку она может быть результатом действий или событий, которые не зависят от данной организации;

5) сбор, по мере необходимости, дополнительных фактических материалов (например, случаи из практики, статистические данные, диаграммы и таблицы, фотографии и т. д.) для того, чтобы подчеркнуть характер или важность данной проблемы;

6) выяснение, на какую деятельность или аспекты деятельности влияет данная проблема, например, на работу других подразделений проверяемой организации, на деятельность других ведомств;

7) обсуждение данной проблемы с руководством проверяемой организации.

Если руководители организации знают о существовании этой проблемы и предпринимают меры по ее устранению, это следует учитывать и, соответствующим образом, отражать в отчете о результатах аудита.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем и, соответствующим образом, отражаются в выводах по результатам аудита.

Если некоторые заключения и выводы не имеют существенного значения в отношении оценки эффективности деятельности проверяемой организации, они могут сообщаться ее руководству отдельно в письменном виде и не включаться непосредственно в отчет о результатах аудита. В таком случае в отчете дается лишь информация о направлении соответствующего письма проверяемой организации.

В случае если в результате аудита выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы проверяемой организации, группа проверяющих должна подготовить соответствующие рекомендации для принятия необходимых мер по устранению этих недостатков.

Наиболее часто нарушения выявляют в таких областях как:

1) инвентаризация имущества (нет приказа о проведение инвентаризации; неправильное отражение результатов инвентаризации; не все кто указ в листе

инвентаризации присутствует при проведении; перед началом не сверены документы о приходе и расходе с ответственными лицами; результаты инвентаризации оформлены неправильно).

2) отсутствие или неправильное заполнение пояснительной записки, прилагаемой к бухгалтерской отчетности

3) нарушение сроков предоставления отчетности;

4) нарушения, связанные с исполнением государственных (муниципальных) программ: не соответствие целей государственной (муниципальной) программы, мероприятиям по ее исполнению; несоответствие государственной (муниципальной) программы правовым актам; неправильная оценка эффективности исполнения государственной (муниципальной) программы;

5) нарушения при проведении государственных закупок (необоснованность закупок; нарушение конкурентного способа проведения закупок);

6) нарушения при составлении плана финансово – хозяйственной деятельности (отсутствие плана финансово – хозяйственной деятельности, неправильное содержание плана финансово – хозяйственной деятельности);

7) не проведение контроля за строительством и капитальным ремонтом сооружений, находящихся в собственности учреждения. Контроль может осуществлять само учреждение, или же оно может привлечь сторонние организации;

8) совершение операции при отсутствии документов, подтверждающих реальное наличие данной операции, а также наличие документов операции по которым никогда не совершались;

9) неправильное использование классификатора при планировании расходов бюджетного учреждения;

Далее детально показаны рекомендации, критерии которых представлены на рисунке ниже (рисунок 1.8).



Рисунок 1.8 – Перечень рекомендаций

Рекомендации не должны быть сильно детализированы, но при этом необходимо, чтоб было понятно, что предложено для решения проблемы. Содержания рекомендаций зависит от результатов аудита и поставленных целей.

В одной ситуации никаких конкретных мер по устранению проблемы не указывается, в этом случае руководство аудируемого объекта должно само принять меры по решению проблемы.

В другой ситуации аудитор может предложить меры по решению найденной в следствии аудита проблемы.

По результатам проведенного аудита всегда составляется отчет, позиции, которые должны включаться в отчет представлены ниже (рисунок 1.9).



Рисунок 1.9 – Содержание отчета

Результаты аудита могут показывать не только недостатки, но и достижения аудируемой организации. Эта информация обеспечивает оценку положительных и отрицательных результатов деятельности организации, так же может быть полезна для повышения эффективности деятельности других муниципальных организаций.

При проведении проверки могут быть найдены нарушения, не связанные с целями данной проверки, поэтому поводу необходимо проводить дополнительные действия. Если аудитор не может выполнить эти действия в рамках данной проверки, то ему необходимо отразить нарушения в отчете, и указать причину для дальнейшего их изучения и устранения.

Отчетные документы, отражающие результат аудита, имеют значительный интерес для органов власти, а также общественности в целом, при всем при этом различные положения могут вызвать неоднозначную реакцию у различных его пользователей, и не могут дать исчерпывающие ответы на все их вопросы.

Поэтому важным аспектом оценки проведенного аудита является его независимость от различных органов или лиц. Формирование отчетов и выводов является прерогативой аудиторов, проводящих проверку, КСП и группы проверяющих.

Ежеквартальная отчетность сдается: 1 апреля, 1 июля, 1 октября и 1 января. Дополнительно сдается две формы, их предоставляют ежеквартально и по итогам года. Это сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества и форма, расшифровывающая дебиторскую задолженность по субсидиям.

Для федеральных бюджетных учреждений отчеты должны сдаваться не позднее:

- 1) 15 рабочих дней до срока отчетности учредителя (годовая отчетность);
- 2) 7 рабочих дней (квартальная отчетность);
- 3) 6 рабочих дней (месячная отчетность).

Так же бюджетное учреждение отчитывается перед налоговыми органами. В налоговые органы сдаются следующие формы отчетности:

- 1) баланс государственного учреждения;
- 2) отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе кодов финансового обеспечения;
- 3) отчет о финансовых результатах;
- 4) сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе источников финансирования;
- 5) сведения об остатках денежных средств учреждения по целевым средствам, услугам и работам, средствам во временном распоряжении.

В заключение можно сказать, что регулирования подготовки муниципального задания включает в себя множество этапов, выполнения, которые зависят друг от друга. Так же существует специальная формула для расчета затрат. Существуют законы, регулирующие порядок предоставления и составления отчетности за соблюдением, которого следят государственные органы и само учреждение. Невыполнение отдельных показателей, представленных в государственном (муниципальном) задании за пределами допустимых отклонений (как правило, 5%), влечет отзыв субсидии на выполнение (государственного) муниципального задания по конкретному виду государственной (муниципальной) услуги.

1.2 Порядок внешнего и внутреннего контроля выполнения государственного (муниципального) задания учреждением госсектора

Государственный (муниципальный) финансовый контроль делится на внешний и внутренний, предварительный и последующий. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений

является контрольной деятельностью Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований (ст. 265 БК РФ).

Счетная палата – постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля). Порядок проведения финансового контроля и характер деятельности этого ведомства установлены Конституцией РФ.

Рассмотрим структуру Счетной палаты РФ (рисунок 1.10).

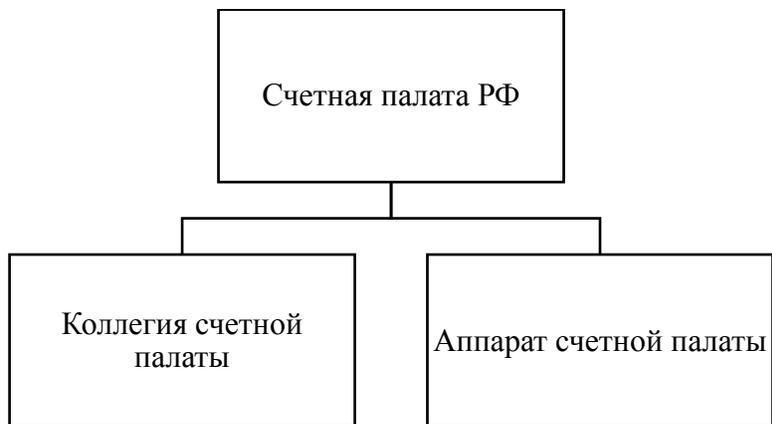


Рисунок 1.10 – Структура счетной палаты

Счетная палата РФ включает в своем составе коллегия и аппарат. Коллегия является руководящим органом и выполняет следующие функции:

- 1) организации функционирования Счетной палаты.
- 2) создание результативных способов контрольно-ревизионной работы.

Руководителем коллегии является председатель так же в нее входит заместитель председателя, глава аппарата, и 12 аудиторов. Федеральное Собрание назначает руководителя коллегии. Он назначается на срок 6 лет. Аудиторов тоже назначает Федеральное собрание. Совет Федерации и Государственная Дума выдвигает по 6 аудиторов. Срок пребывания на должности аудиторов одинаковый.

Все члены счетной палаты отвечают за определенную область функционирования ведомства. Каждое область функционирования – это департамент, включающий в себя определенный набор статей, отражающих расходы и доходы федерального

бюджета. Дополнением статей, за которые отвечает департамент занимается Коллегия.

Аппарат же состоит из инспекторов, которые проводят ревизию.

На сегодняшний день, выделяются семь целей Счетной Палаты (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Цели счетной палаты

Наименование цели	Содержание цели
Повышение эффективности	обеспечение эффективного и рационального расходования бюджетных финансовых средств;
Снижение коррупции	инициирование и реализация мероприятий, направленных на противодействие коррупции;
Контроль за государственными заданиями	проверка проектов, которые финансируются из федерального бюджета;
Контроль денежных операций	проверка перемещения денег из федерального бюджета в Центральный банк или другие коммерческие организации;
Создание отчетов	создание комплексных отчетов о проведенных мероприятиях и проделанной работе;
Привлечение экспертов	эксперты должны дать профессиональную оценку наполнению и расходованию федерального бюджета;
Контроль за нарушениями	определение и последующее исследование нарушений установленных параметров

Контрольную деятельность Счетной палаты можно разделить на три вида:

- 1) контрольно-ревизионная – осуществление ревизий и проверок различных бюджетных организаций;
- 2) экспертно-аналитическая – анализ и экспертиза проектов бюджета и целевых программ, выявление неэффективного использования бюджетных средств;
- 3) информационная – формирование и публикация в СМИ отчетов и другой документации.

Основным видом деятельности Счетной палаты является контрольно-ревизионная деятельность. Комплексные ревизии и тематические проверки проводятся по месту расположения проверяемых объектов. Сроки, объемы и способы их проведения устанавливаются Счетной палатой.

В ходе проведения ревизий и проверок на основе документального подтверждения законности производственно-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности определяется своевременность и полнота взаимных платежей проверяемого объекта и федерального бюджета.

По итогам проведения ревизии или проверки составляется отчет, за достоверность которого соответствующие должностные лица Счетной палаты несут персональную ответственность. Ежегодный отчет о работе Счетной палаты представляется Совету Федерации и Государственной Думе и подлежит обязательному опубликованию.

Счетная палата информирует Совет Федерации и Государственную Думу о результатах проведенных ревизий и проверок, доводит их до сведения руководителей соответствующих федеральных органов исполнительной власти, предприятий, учреждений, организаций. Материалы по результатам проверок, связанные с сохранением государственной тайны, представляются палатам Федерального Собрания РФ на закрытых заседаниях.

Об ущербе, причиненном государству, и о выявленных нарушениях закона Счетная палата информирует Совет Федерации и Государственную Думу, а при выявлении нарушения законов, влекущего за собой уголовную ответственность, передает соответствующие материалы в правоохранительные органы.

При проведении ревизий и проверок должностные лица Счетной палаты не должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяемых объектов, а также предавать гласности свои выводы до завершения ревизии (проверки) и оформления ее результатов в виде акта (заключения).

Должностные лица Счетной палаты и привлеченные к ее работе специалисты могут использовать данные, полученные в ходе ревизий и проверок, только при выполнении работ, поручаемых Счетной палатой.

В области экспертно-аналитической деятельности Счетная палата проводит экспертизу и дает заключения по проекту федерального бюджета, проектам

законодательных и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетно-финансовой политики (ч. 1 ст. 24 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации»). Иная экспертно-аналитическая деятельность обусловлена запросом Президента, Правительства РФ, органа государственной власти субъектов РФ, которые вправе инициировать процедуру проведения экспертизы в соответствии со ст. 24 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации». Проведение экспертизы на основе запросов уполномоченных государственных органов (должностных лиц) является правом Счетной палаты: решение о рассмотрении запроса и подготовке заключения или об отказе в этом принимается в указанных случаях Коллегией Счетной палаты. Однако поручения палат Федерального Собрания, представленные в форме соответствующего постановления Совета Федерации или Государственной Думы, подлежат обязательному рассмотрению.

Проведение экспертизы по постановлению одной из палат Федерального Собрания может быть обусловлено целями планового контроля. Экспертно-аналитические мероприятия Счетной палаты проводятся на плановой основе, проведение мероприятий, не включенных в годовой план работы Счетной палаты, не допускается.

Реализации бюджетно-финансовой политики и предоставляет информацию о своей деятельности полномочным органам государственной власти, а также СМИ.

Содержание информационной деятельности обусловлено также аналитической обработкой документированной информации, получаемой по запросам Счетной палаты. Соответствующие информационные обязанности установлены применительно ко всем объектам контрольной деятельности, отнесенной к ведению Счетной палаты.

Счетная палата осуществляет внешний государственный аудит (контроль) в отношении федеральных государственных органов, органов государственных внебюджетных фондов, Центрального банка Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, федеральных государственных унитарных

предприятий, государственных корпораций и государственных компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления в пределах компетенции, установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации». Кроме того, Счетная палата осуществляет внешний государственный финансовый аудит (контроль) в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ и услуг - в том случае, если им по условиям договоров предоставляются средства из федерального бюджета и государственные гарантии Российской Федерации, или они используют федеральное имущество. Объектами контроля являются также кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами федерального бюджета. В соответствии с поручениями Совета Федерации и Государственной Думы, а также обращениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации Счетная палата может осуществлять внешний государственный аудит (контроль) в отношении иных организаций.

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю контрольно-счетной палатой:

1) проводятся проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг в ходе осуществления в установленном порядке контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направляются объектам внешнего муниципального финансового контроля (далее – объекты контроля) представления, предписания;

2) направляются финансовым органам, уполномоченным принимать решения о применении предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетных мер принуждения, уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

3) осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся должностными лицами контрольно-счетной палаты в соответствии с годовым планом работы контрольно-счетной палаты.

В случае необходимости к участию в контрольном или экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные специалисты, эксперты.

Порядок проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий на всех этапах, требования, предъявляемые к организации, подготовке, проведению и оформлению актов, отчетов, заключений, представлений и предписаний, устанавливаются соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Основанием проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия является приказ председателя контрольно-счетной палаты о проведении соответствующего мероприятия.

Срок проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия зависит от особенностей мероприятия, формы, методов проведения и устанавливается приказом председателя контрольно-счетной палаты.

При проведении контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой составляется соответствующий акт (акты). На основании акта (актов) составляется отчет.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата составляет отчет или заключение.

Датой завершения проверки (ревизии) является дата направления акта руководителю объекта контроля, датой завершения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения коллегией контрольно-счетной палаты отчета или заключения.

Контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие может быть приостановлено приказом председателя контрольно-счетной палаты на основании решения коллегии контрольно-счетной палаты в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета в проверяемой организации, а также на период:

- 1) истребования документов, материалов и информации, необходимых для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- 2) временного отсутствия сотрудников объекта контроля, присутствие которых необходимо для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия при невозможности их замены;
- 3) проведения встречной проверки;
- 4) организации и проведения экспертиз;
- 5) временного отсутствия должностного лица контрольно-счетной палаты, участвующего в проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, при невозможности его замены;
- 6) проведения контрольно-счетной палатой других контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

На период приостановления контрольного или экспертно-аналитического мероприятия течение срока его проведения приостанавливается.

В случае приостановления контрольного мероприятия на этапе проведения проверки (ревизии) руководителю объекта контроля направляется уведомление не позднее пяти рабочих дней со дня издания приказа.

Приостановленное мероприятие возобновляется на основании приказа председателя контрольно-счетной палаты в течение десяти рабочих дней после устранения причин приостановления.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений признается контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций, финансовых органов субъектов РФ или муниципальных образований соответственно.

Ранее до 02 февраля 2016 года внутренний государственный (муниципальный) контроль осуществлялся Службой финансово – бюджетного надзора, но на данный момент она упразднена, и ее функции выполняет Федеральное казначейство, а на уровне регионов и муниципалитетов органы исполнительной власти (налоговые органы, контрольно ревизионные группы и т.д).

Согласно ст. 267.1 БК РФ орган государственного (муниципального) финансового контроля может проводить следующие контрольные мероприятия (рисунок 1.11).



Рисунок 1.11 – Перечень контрольных мероприятий

В силу ч. 2 ст. 269.2 БК РФ при осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органы такого контроля осуществляют следующие действия, представленные на рисунке 1.12.

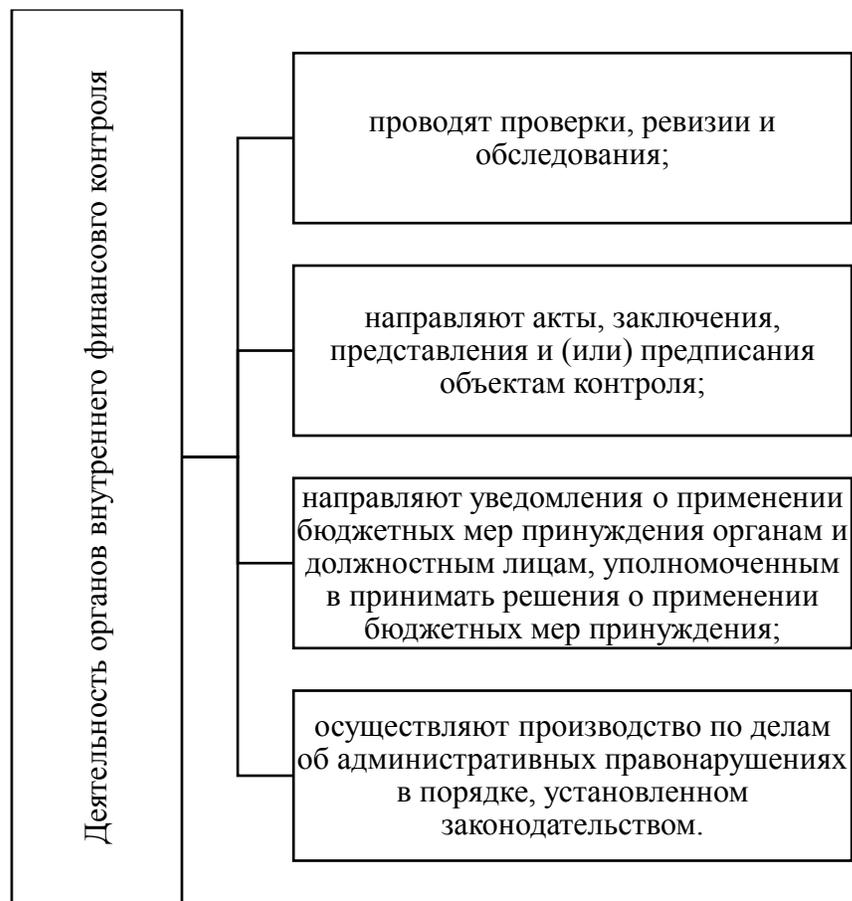


Рисунок 1.12 – Деятельность органов внутреннего финансового контроля

Далее рассмотрим каждое направление мероприятий более подробно:

1) проверка, которая означает совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период. Проверки могут быть камеральными и выездными. Под камеральными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности и

иных документов, представленных по его запросу. Выездные проверки – проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности и первичных документов;

2) ревизия, представляющая собой комплексную проверку деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской и бюджетной отчетности. Результаты проверки, ревизии оформляются актом;

3) обследование, которое заключается в анализе и оценке состояния определенной сферы деятельности объекта контроля, в том числе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Результаты обследования оформляются заключением;

4) санкционирование операций, под которым понимается проставление разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Исходя из положений ст. 266.1 БК РФ объектами государственного (муниципального) финансового контроля являются государственные (муниципальные) учреждения.

Согласно ст. 269.2 БК РФ к полномочиям органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению такого контроля относится, в частности, контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

Таким образом, контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий вне зависимости от источников финансового обеспечения субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждениям осуществляется органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, наделенными указанными полномочиями в соответствии с порядком, установленным федеральным законом, нормативным правовым актом Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, муниципальным правовым актом местной администрации.

В заключении можно сказать внешний контроль осуществляет Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований. Счетная палата состоит из 2 составляющих – это коллегия и аппарат. Контрольную деятельность Счетной палаты можно разделить на три вида: контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая, информационная. Каждый из видов деятельности имеет свои особенности и назначение, что позволяет Счетной палате осуществлять внешний контроль наиболее эффективным образом.

Внутренний контроль осуществляет на федеральном уровне казначейством, на уровне субъектов местными органами. Внешний и внутренний контроль имеют существенные различия, но только совместив их, мы сможем полноценно отследить выполнение государственного задания.

### 1.3 Аналитический аспект финансового контроля выполнения государственного (муниципального) задания учреждением госсектора

Качество выполнения государственного задания показывает, насколько эффективно были использованы средства, выделенные на его выполнение.

Существует несколько групп критериев для оценки этой эффективности, они представлены ниже (рисунок 1.13).



Рисунок 1.13 – Критерии оценки эффективности

К первой категории относятся показатели нецелевого расходования бюджетных средств, нецелевого использования региональных субсидий, суммарный коэффициент нецелевого использования.

К критериям экономичности можно отнести неэкономичное использование государственных субсидий, неэкономичное расходования регионального бюджета и их суммарный коэффициент.

Критерии результативности включают в себя: уровень достижения плановых показателей, отклонение фактического значения от планового, коэффициент роста фактического значения относительно планового, интегральный показатель результативности, относительная эффективность использования субсидии, коэффициент роста эффекта.

К последним относятся такие показатели как непродуктивность использования субсидии, непродуктивность расходов регионального бюджета, суммарный коэффициент.

Далее рассмотрим методика оценки эффективности и результативности выполнения государственного задания:

Одним из показателей оценки является показатель К1 –критерий полноты и

эффективности использования средств бюджета на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Показатель К1 рассчитывается по следующей формуле (1).

$$K1 = \frac{(K1.1+K1.2)}{2}, \quad (1)$$

где К1.1 – оценка выполнения муниципального задания с учетом кассового исполнения расходов бюджета;

К1.2 – оценка выполнения муниципального задания с учетом фактических расходов бюджетных средств.

Показатель К1.1 определяется в процентах по следующей формуле (2).

$$K1.1 = \frac{K1_{\text{кас}}}{K1_{\text{план}}} * 100, \quad (2)$$

где  $K1_{\text{кас}}$  – кассовое исполнение бюджетной организации на выполнение муниципального задания;

$K1_{\text{план}}$  – плановый объем бюджетных средств бюджетной организации на выполнение муниципального задания.

Показатель К1.2 определяется в процентах по следующей формуле (3).

$$K1.2 = \frac{K1_{\text{факт(расч)}}}{K1_{\text{план}}} * 100, \quad (3)$$

где  $K1_{\text{факт(расч)}}$  – расчетный фактический объем средств на выполнение муниципального задания;

$K1_{\text{план}}$  – плановый объем бюджетных средств бюджетной организации на выполнение муниципального задания.

Расчетный фактический объем средств по выполнению муниципального задания  $K1_{\text{факт(расч)}}$  определяется по следующей формуле (4).

$$K1_{\text{факт(расч)}} = K1_{\text{факт}} + и, \quad (4)$$

где  $K1_{\text{факт}}$  – фактические расходы на выполнение задания;

$и$  – сумма положительной экономии бюджетных средств при выполнении задания.

В таблице 1.4 показана интерпретация полученных показателей.

Таблица 1.4 – Значение показателя  $K1$

Значение показателя $K1$	Интерпретация значения показателя
$K1 > 100\%$	Задание перевыполнено с экономией средств
$95\% \leq K1 \leq 100\%$	Задание выполнено в полном объеме
$K1 < 95\%$	Задание не выполнено

Далее определяется показатель  $K2$  – критерий количества потребителей муниципальных услуг (количества муниципальных услуг), который определяется по следующей формуле (5).

$$K2 = \frac{K2_{\text{факт}}}{K2_{\text{план}}} * 100, \quad (5)$$

где  $K2_{\text{факт}}$  – фактическое количество потребителей муниципальных услуг (количество оказанных услуг);

$K2_{\text{план}}$  – плановое количество потребителей муниципальных услуг (количество оказанных услуг).

Полученный коэффициент можно интерпретировать по таблице 1.5, в которой

отражен разброс значения.

Таблица 1.5 – Значение коэффициента К2

Значение показателя К2	Интерпретация значения показателя
$K2 > 100\%$	Задание перевыполнено
$95\% \leq K2 \leq 100\%$	Задание выполнено в полном объеме
$K2 < 95\%$	Задание не выполнено

Далее осуществляется расчет показателя К3–критерия качества оказания муниципальных услуг, который определяется по следующей формуле (6).

$$K3 = \sum_{i=1}^n \frac{K3_i}{N}, \quad (6)$$

где  $K3_i$ –оценка выполнения муниципального задания по каждому показателю качества оказания муниципальных услуг;

$N$  – число показателей, указанных в муниципальном задании на оказание муниципальной услуги.

Расчет  $K3_i$ –оценка выполнения муниципального задания по каждому из показателей качества оказания муниципальных услуг, производится следующим образом; формула (7).

$$K3_i = \frac{K3\phi_i}{K3\text{пл}_i} * 100, \quad (7)$$

где  $K3\phi_i$ –фактическое значение показателя, характеризующего качество оказания муниципальных услуг;

$K3\text{пл}_i$ –плановое значение показателя, характеризующего качество оказания муниципальных услуг.

Далее рассмотрим интерпретацию результатов (таблица 1.6).

Таблица 1.6 – Значение показателя К3

Значение показателя К3	Интерпретация значения показателя
$K3 > 100\%$	Задание перевыполнено
$95\% \leq K3 \leq 100\%$	Задание выполнено в полном объеме
$K3 < 95\%$	Задание не выполнено

Далее определяется показатель К4 – критерий объема оказания муниципальных услуг) – по следующей формуле (8).

$$K4 = \sum_{i=1}^n \frac{K4_i}{N}, \quad (8)$$

где  $K4_i$  – оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по каждому из показателей на оказание муниципальных услуг;

$N$  – число показателей, указанных в муниципальном задании на оказание конкретной муниципальной услуги.

Расчет  $K4_i$  – оценка выполнения муниципального задания по каждому из показателей объема оказания муниципальных услуг, производится следующим образом; формула (9).

$$K4_i = \frac{K4\phi_i}{K4пл_i} * 100, \quad (9)$$

где  $K4\phi_i$  – фактическое значение показателя объема оказания муниципальных услуг;

$K4пл_i$  – плановое значение показателя объема оказания муниципальных услуг.

Исходя из сведений в таблицы (таблица 1.7) ниже можно интерпретировать результат.

Таблица 1.7 – Значение коэффициента К4

Значение показателя К4	Интерпретация значения показателя
$K4 > 100\%$	Задание перевыполнено
$95\% \leq K4 \leq 100\%$	Задание выполнено в полном объеме
$K4 < 95\%$	Задание не выполнено

Завершающим этапом является расчет показателя  $ОЦ_{итог}$  (итоговая оценка эффективности и результативности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг) производится по критериям, указанным выше, для каждой муниципальной услуги и определяется по следующей формуле (10).

$$ОЦ_{итог} = \sum_{i=1}^n \frac{K_i}{N}, \quad (10)$$

где  $K_i$  – значение расчетного показателя;

$N$  – количество расчетных показателей.

В таблице 1.8 показано объяснение результатов расчета.

Таблица 1.8 – Результаты расчета

Значение показателя $ОЦ_{итог}$	Интерпретация значения показателя
$ОЦ_{итог} > 100\%$	Задание перевыполнено
$95\% \leq ОЦ_{итог} \leq 100\%$	Задание выполнено в полном объеме
$ОЦ_{итог} < 95\%$	Задание не выполнено

Существуют различные методики оценки исполнения муниципального задания, но представленная выше оценка на мой взгляд наиболее эффективна, формулы для расчета понятны и удобны. Эта методика помогает определить полноту выполнения

задания, качество предоставляемых услуг и результативность использования бюджетных средств.

#### Вывод по разделу один

Государственное задание – это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности учреждений. Объем задания становится переменной величиной и зависит не от исторически сложившихся объемов сметного финансирования, а от планируемых результатов деятельности учреждений, качества оказываемых ими услуг (выполнения работ) и иных факторов по решению учредителя.

Контроль за исполнением задания делится на внутренний и внешний. Внешний контроль выполнения государственного (муниципального) задания проводится Счетной палатой, контрольно-счетным органом субъекта РФ или контрольно-счетным органом муниципального образования, по его результатам может быть проведен возврат субсидий, чтобы этого не допустить, проводится внутренний контроль. Внутренний контроль выполнения муниципального задания – это как правило, ведомственный контроль, он проводится учредителем. Иногда ситуации складываются таким образом, что сначала осуществляется внешняя проверка Счетной палатой учредителя, при этом подведомственные учреждения попадают под встречную проверку. И все эти контрольные мероприятия заканчиваются внеплановой проверкой со стороны учредителя, который проверит выполнение муниципального задания по всем критериям, а также проверить целевое использование выделенной субсидии на выполнение муниципального задания.

## 2 РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ УЧРЕЖДЕНИЕМ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

### 2.1 Анализ выполнения муниципального задания учреждением здравоохранения

Внешний контроль выполнения государственного (муниципального) задания проводится Счетной палатой, контрольно-счетным органом субъекта РФ или контрольно-счетным органом муниципального образования на предмет выполнения количественных и качественных показателей задания, что по результатам контрольного мероприятия может привести к необходимости возврата субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с не достижением отдельных показателей муниципальных услуг. В последнее время курс Правительства России на повышение эффективности и результативности использования бюджетных средств привел к необходимости проведения и внешнего контроля, и внутреннего (ведомственного) контроля со стороны учредителей, в связи с чем большее внимание стало уделяться показателям муниципального задания, расчет финансового обеспечения которых исходит из стоимости норматива затрат на выполнение единицы муниципальной услуги. Так как учредитель ежемесячно, либо не реже, чем раз в квартал, авансирует подведомственное учреждение – перечисляет часть субсидии на выполнение муниципального задания, это требует ежемесячного текущего контроля выполнения утвержденных плановых назначений по объему услуги.

В рамках данного исследования проанализировано выполнение качественных и количественных показателей муниципального задания на основе данных Муниципального автономного учреждения здравоохранения «Городская клиническая больница» (далее – учреждение), а также проведена внешняя оценка выполнения муниципального задания. Период для анализа и проверки – 2018 год (плановые и отчетные показатели).

В таблице 2.1 представлены данные отчета о выполнении муниципального задания учреждением в 2018 году. Данные сгруппированы по видам услуг, оказываемых медицинским учреждением – это экстренная помощь, оказываемая в условиях круглосуточного стационара незастрахованным в системе обязательного медицинского страхования лицам (по таким профилям медицинских услуг, как терапия, хирургия, гинекология), первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в условиях поликлиники отдельными специалистами (паллиативная помощь, работа профпатолога, психотерапевта и др.). В рамках анализа были исследованы количественные и качественные показатели оказания медицинских услуг:

- 1) качество муниципальной услуги по различным направлениям;
- 2) объем оказываемых муниципальных услуг по различным направлениям.

Первоначально разберем показатели отражающие качества выполнения оказываемой услуги.

В таблице 2.1 отражено выполнение показателей качества оказываемой муниципальной услуги по направлению терапия.

Таблица 2.1 – Услуги по профилю терапия

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Терапия	Стационар	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	

### Окончание таблицы 2.1

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
	Стационар	Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	41	5%	

На рисунке 2.1 наглядно представим динамику выполнения показателя.



Рисунок 2.1 – Динамика показателя по профилю терапия

Из представленного выше рисунка видно, что существует небольшое отклонение в меньшую сторону в первом случае, и превышение утвержденного показателя во втором случае, что говорит о хорошем качестве оказываемых услуг по направлению терапия.

Следующим подробно рассмотрим направление хирургия (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Показатель по профилю хирургия

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Хирургия	Стационар	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	41	5%	

Наглядно результаты исследования представлены на рисунке 2.2.

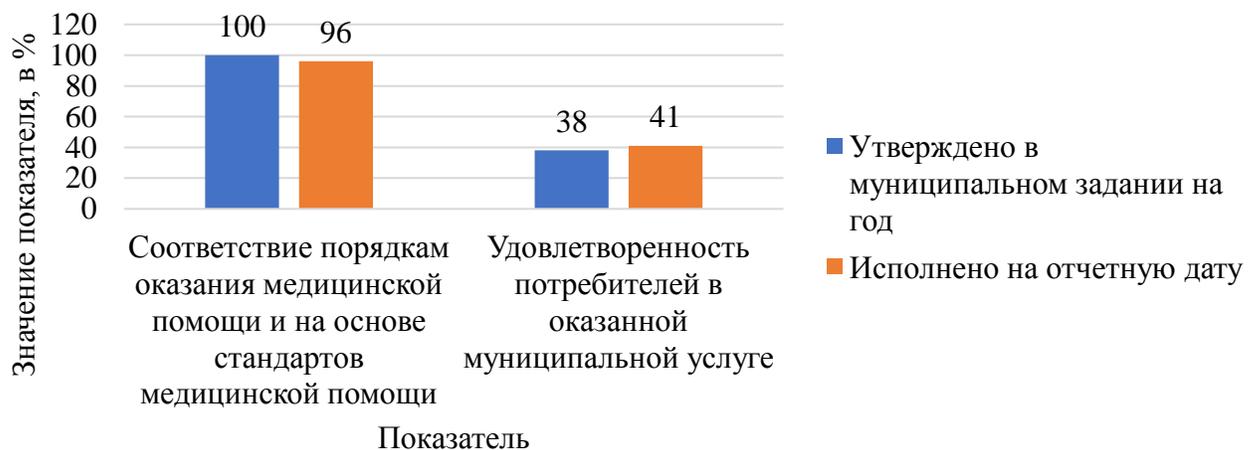


Рисунок 2.2 – Динамика по профилю хирургия

Из диаграммы видно, что значение показателей не выходит за пределы допустимого отклонения, что говорит о качественном оказании услуг по этому направлению в медицинском учреждении.

Рассмотрим следующие направление (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Показатель по профилю гинекология

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Гинекологические	Стационар	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	41	5%	

На рисунке 2.3 наглядно отражены данные из таблицы.



Рисунок 2.3 – Динамика показателя по профилю гинекология

По направлению гинекология так же наблюдаются отклонения, но они не превышают допустимое значение, что говорит об удовлетворительном оказании данной услуги.

В таблице 2.4 представлено подробное описание исполнения задания по направлению гинекология для рожениц.

Таблица 2.4 – Информация по направлению гинекология для беременных и рожениц

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Для беременных и рожениц	Стационар	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	41	5%	

Исходя из приведенных выше данных сделан обзор динамики показателей (рисунок 2.4).



Рисунок 2.4 – Динамика показателей

В целом наблюдается выполнение муниципального задания по данному виду услуг.

Ниже представлено следующие направление услуг, оказываемое медицинским учреждением (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Показатели по направлению травматология

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Травматология	Амбулаторно	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	42	5%	

Далее наглядно рассмотрим динамику показателей (рисунок 2.5).



Рисунок 2.5 – Динамика показателей травматология

В целом можно сказать, что муниципальное задание по направлению травматология выполнено.

Следующим подробно рассмотрим выполнение муниципального задания по направлению первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Данные по направлению

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (клиническая лабораторная диагностика)	Амбулаторно	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской пом	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной ус	процент	38	42	5%	

Наглядно результаты исследования представлены на рисунке 2.6.



Рисунок 2.6 – Динамика показателей

Из диаграммы видно, что муниципальное задание выполнено, и потребители удовлетворены оказываемой услугой.

Рассмотри следующие направление оказываемых услуг (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Показатели по направлению

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (психотерапия)	Амбулаторно	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	42	5%	

Представим таблицу в виде диаграммы (рисунок 2.7).



Рисунок 2.7 – Динамика показателей по направлению

Из рисунка видно, что услуга оказывается должным образом, муниципальное задание в этом виде услуг можно считать выполненным.

Рассмотрим следующий вид услуги (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Данные по направлению

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Комбустиология	Стационар	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	41	5%	

Динамику показателя представим на рисунке 2.8.

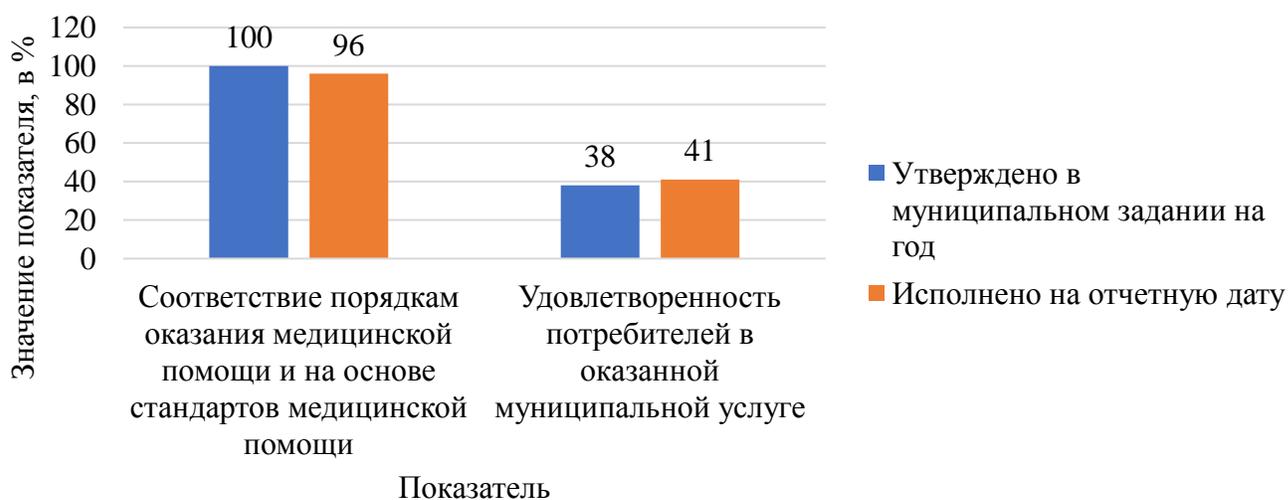


Рисунок 2.8 – Динамика представленного показателя

Выполнение показателей в пределах возможного отклонения, что говорит о качественном оказании данного вида услуги.

Следующим рассмотрим направление паллиативная медицинская помощь (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Данные по направлению

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Паллиативная медицинская помощь	Амбулаторно	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	42	5%	

Далее наглядно представим результаты исследования (рисунок 2.9).



Рисунок 2.9 – Динамика показателей

Из представленного выше рисунка, можно увидеть, что услуга оказана в полной мере, и потребитель доволен ее качеством.

Следующим проанализируем направление первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (профпатология) (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Данные по направлению профпатология

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (профпатология)	Амбулаторно	Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи	процент	100	96	5%	
		Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге	процент	38	42	5%	

Рассмотрим динамику показателей с помощью рисунка 2.10.



Рисунок 2.10 – Динамика по направлению профпатология

Муниципальное задание можно считать выполненным.

Рассмотрим последнее направление (таблица 2.11).

Таблица 2.11 – Данные по направлению

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм.	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение, превышающее допустимое значение
Проведение прижизненных гистологических исследований и проведение патологоанатомических вскрытий с установлением первоначальной причины смерти	В соответствии с направлениями и учреждений	Соответствие порядку оказания медицинской помощи по профилю «патологическая анатомия»	процент	100	100	5%	

На рисунке 2.11 представлена динамика показателя.

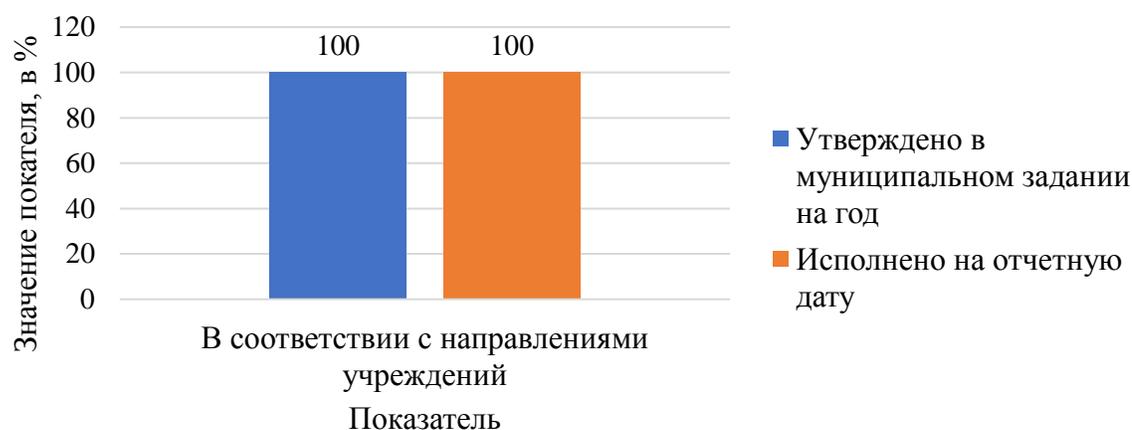


Рисунок 2.11 – Динамика показателей

Из приведенной выше диаграммы можно увидеть полное исполнение показателя без каких-либо отклонений от нормативного значения.

В целом если смотреть на показатели качества оказываемых услуг, можно наблюдать их выполнение, что говорит о высоком профессионализме врачей и удовлетворенности потребителей.

В таблице 2.12 представлены результаты анализа исполнения показателей, характеризующих объем муниципальных услуг.

Таблица 2.12 – Показатели объема оказания услуг

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение превышающее допустимое значение	Средний размер платы
Терапия	Стационар	Число случаев госпитализации	Усл.ед	42	35	5%	12%	12000,00
Хирургия	Стационар	Число случаев госпитализации	Усл.ед	73	62	5%	10%	15000,00
Гинекология	Стационар	Число случаев госпитализации	Усл.ед	11	8	5%	22%	15000,00
Для беременных и рожениц	Стационар	Число случаев госпитализации	Усл.ед	60	44	5%	22%	15000,00
Травматология	Амбулаторно	Число посещений	Усл.ед	135	132	5%		238,04
клиническая лаборатория и диагностика	Амбулаторно	Количество исследований	Усл.ед	21085	34554	5%	59%	169,28
психотерапия	Амбулаторно	Число посещений	Усл.ед	2295	1455	5%	32%	254,20
Комбустиология	Стационар	Число пациентов	Усл.ед	55	41	5%	20%	110900,00
Паллиативная медицинская помощь	Амбулаторно	Число посещений	Усл.ед	855	921	5	3%	550,17

### Окончание таблицы 2.12

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Наименование ед. изм	Утверждено в муниципальном задании и на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Отклонение превышающее допустимое значение	Средний размер платы
Профпатология	Амбулаторно	Число посещений	Усл.ед	2953	3035	5%		277,25
Проведение прижизненных гистологических исследований	В соответствии с направлениями учреждений	Количество вскрытий	Усл.ед	233	288	5%	19%	

Для большей наглядности представим результаты из таблицы в виде диаграмм (рисунок 2.12).

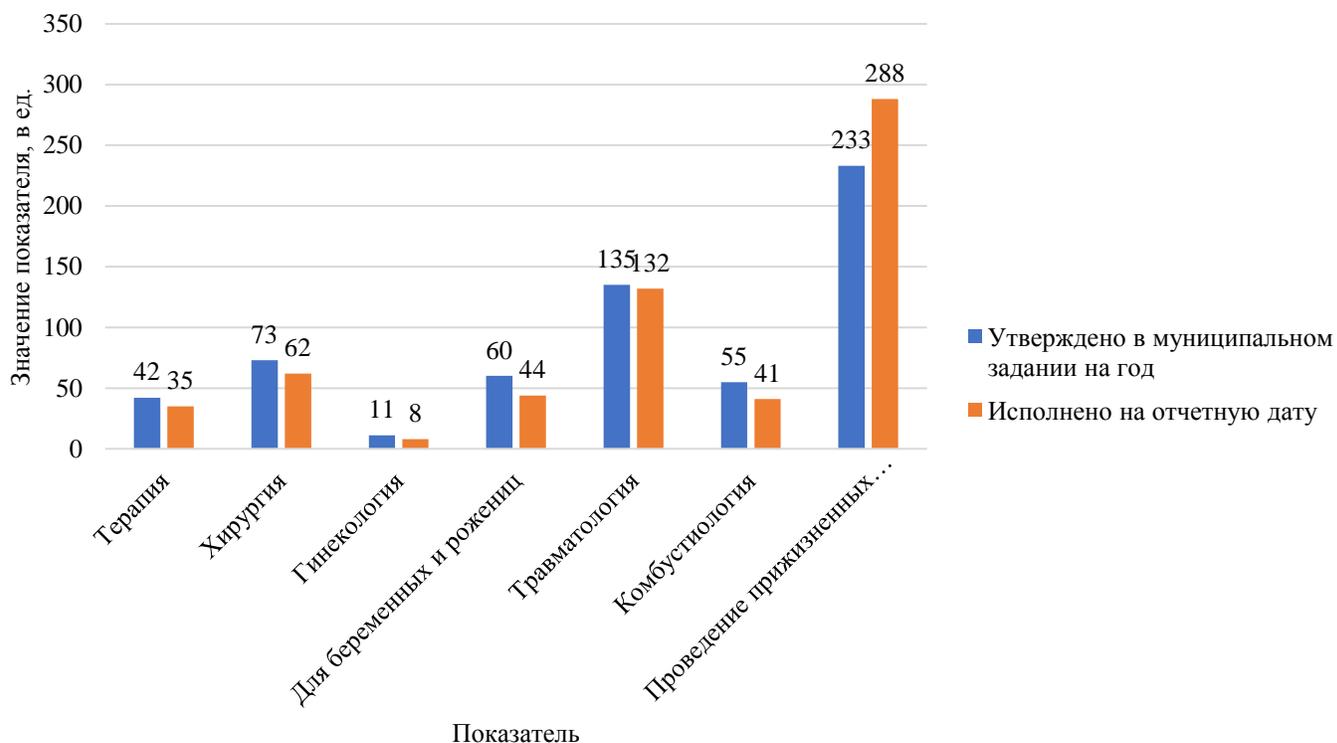


Рисунок 2.12 – Динамика показателей объема оказания услуги

Оставшиеся направления представим в отдельном рисунке из-за большой разницы в числовых значениях (рисунок 2.13).

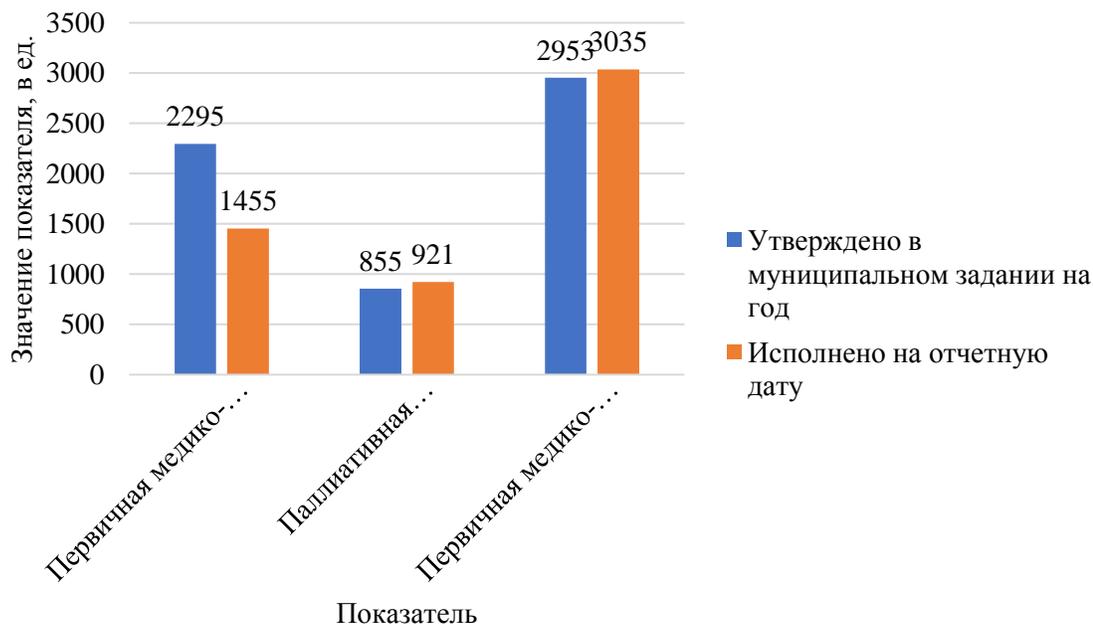


Рисунок 2.13 – Динамика показателей объема оказания услуги

Первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (клиническая лаборатория и диагностика) представлена отдельно (рисунок 2.14).

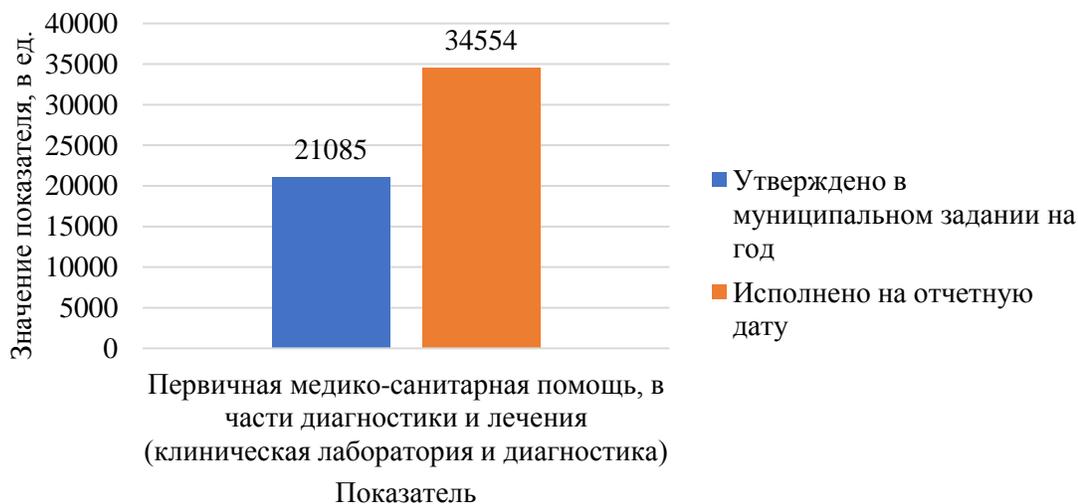


Рисунок 2.14 – Динамика показателей объема оказания услуги

Из представленных выше сведений можно сделать выводы, что к качеству оказываемых услуг претензий нет. Все показатели выполнены и находятся в пределах допустимых значений. С объемом же оказанных услуг ситуация обстоит по-другому, часть показателей оказалась достигнута, другие же оказались не выполнены, далее будут разобраны причины неполного выполнения показателей, характеризующих объем оказываемых услуг.

Основной причиной является отсутствие возможности более точно спрогнозировать объемы оказания экстренной медицинской помощи лицам без определенного места жительства, иностранным гражданам и др.

Превышения показателя клиническая лабораторная диагностика на 59% обусловлено увеличением количества положительных ВИЧ результатов, требующих повторного проведения исследования, а также входных контролей.

Отклонение в 32% показателя первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения по профилю психотерапия можно объяснить, регулярным не достижением плановых объемных показателей одним из врачей психотерапевтов. В течении года была произведена корректировка муниципального задания, оно было сокращено на 715 посещений.

Не выполнение норматива на 20% по направлению комбустиология объясняется тем, что количество нуждающихся в оказании высококвалифицированной медицинской помощи по профилю «Комбустиология» при рубцах, рубцовых деформациях вследствие термических и химических ожогов уменьшается по причине повышения качества оказания стационарной медицинской помощи при ожогах.

Превышение нормативного значения на 3% паллиативной медицинской помощи говорит о росте фактической потребности в данном виде услуги.

Так же был превышен на 19% показатель по направлению патологическая анатомия по причине повышения в сравнении с прошлым годом количества

госпитализаций тяжелобольных пациентов, приведших к летальным исходам и требовавшим проведения вскрытий для уточнения постановки диагноза.

Далее проведена оценка выполнения муниципального задания по методике, показанной в пункте 1.3, данные для оценки ниже.

В таблице 2.13 представлены результаты расчета К1 – полноты и эффективности использования бюджетных средств на выполнения муниципального задания.

Таблица 2.13 – Результаты расчета К1

Наименование показателя	Источник информации	Значение 2018г.
Данные для расчета К1 – полноты и эффективности использования бюджетных средств на выполнения муниципального задания		
К1.1 – кассовое исполнение расходов, %	Расчетный показатель	80,99
Кассовое исполнение по фактическим данным, руб	Отчет о выполнении плана ФХД	19102288,51
Кассовое исполнение по плановым данным, руб	План ФХД	23584971,44
К1.2 – фактические расходы, %	Расчетный показатель	100,51
Расчетный фактический объем средств на выполнение МЗ, руб	Расчетный показатель	17209302,35
Плановый объем средств на выполнение МЗ, руб	План ФХД	17122607,04
Расчетный фактический объем средств на выполнение МЗ, руб	Расчетный показатель	17209302,35
Фактические расходы на выполнение МЗ, руб	Отчет о результатах деятельности	17611444,98
Сумма положительной экономии при выполнении МЗ, руб	План ФХД	32444

Из представленных выше данных можно сделать вывод о неполном освоении больницей бюджетных средств на выполнение муниципального задания.

Далее рассмотрим результаты расчета К2 – количество потребителей муниципальных услуг (таблица 2.14).

Таблица 2.14 – Результаты расчета К2

Наименование показателя	Источник информации	Значение 2018г.
Данные для расчета К2 – количество потребителей муниципальных услуг		

## Окончание таблицы 2.14

Наименование показателя	Источник информации	Значение 2018г.
Фактическое количество потребителей муниципальных услуг, человек	Отчет о выполнении МЗ	40575
Плановое количество потребителей муниципальных услуг, человек	МЗ на оказание услуг	27797

Показатель К2 является перевыполненным, в основном из-за большого количества проведенных лабораторных исследований.

Рассмотрим результаты расчета показателя К3 (таблица 2.15).

Таблица 2.15 – Результаты расчета К3

Наименование показателя	Источник информации	Значение 2018г.
Данные для расчета К3 – выполнение МЗ по каждому из показателей качества услуг		
Показатель «Укомплектованность персоналом», %	Расчетный показатель	105,26
Фактическое значение, %	Отчет о выполнении плана МЗ	100
Плановое значение, %	МЗ на оказание услуг	95
Показатель «Удовлетворенность пациентов стационар», %	Расчетный показатель	107,89
Фактическое значение, %	Отчет о выполнении плана МЗ	41
Плановое значение, %	МЗ на оказание услуг	38
Показатель «Удовлетворенность пациентов амбулаторно», %	Расчетный показатель	110,53
Фактическое значение, %	Отчет о выполнении плана МЗ	42
Плановое значение, %	МЗ на оказание услуг	38
Число показателей качества по услугам	МЗ на оказание услуг	3

Показатель К3 исполнен за счет укомплектованности больницы и удовлетворенности пациентов, оказываемыми им услугами.

Следующим рассмотрим значения показателя К4 (таблица 2.16).

Таблица 2.16 – Результаты расчета К4

Наименование показателя	Источник информации	Значение 2018г.
Данные для расчета К4 – показатели объема оказания муниципальных услуг		
Фактический объем оказания услуг, человек	Отчет о выполнении МЗ	40575
Плановый объем оказания услуг, человек	МЗ на оказание услуг	27797
Число показателей объема услуг	МЗ на оказание услуг	1

Рассчитанный показатель перевыполнен зачет большего обращения граждан в больницу, чем предполагалось изначально.

Последним рассмотрим показатель ОЦИТОГ (таблица 2.17).

Таблица 2.17 – Результаты расчета ОЦИТОГ

Наименование показателя	Источник информации	Значение 2018г.
Данные для расчета ОЦИТОГ – показателя итоговой оценки эффективности и результативности выполнения МЗ		
Сумма значений всех расчетных показателей, %	Отчет о выполнении МЗ	122,64
Количество расчетных показателей	–	4

В целом из последнего показателя можно сделать вывод об исполнении муниципального задания.

Результаты расчета представим в таблице 2.18.

Таблица 2.18 – Результаты расчета показателей

Наименование показателя	Значение 2018 год
К1 – полноты и эффективности использования бюджетных средств на выполнения муниципального задания	90,75
К2 – количество потребителей муниципальных услуг	145,97
К3 – выполнение МЗ по каждому из показателей качества услуг	107,89
К4 – показатели объема оказания муниципальных услуг	145,97
ОЦИТОГ – показателя итоговой оценки эффективности и результативности выполнения МЗ	122,64

Из представленной в таблице 2.18 информации можно сделать вывод о выполнении муниципального задания по всем показателям кроме показателя К1. Большое превышения плановых значений наблюдается по показателям К2 и К4.

В целом исходя из двух методик оценки выполнения муниципального задания можно сделать вывод, о его выполнении хотя и в неполной мере.

## 2.2 Результаты внешней проверки соблюдения законности и результативности использования средств на выполнение муниципального задания МАУЗ «ГКБ»

Проверка проведена в рамках контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета Челябинского городского округа (совместно с органом внешнего муниципального финансового контроля города Челябинска)» в соответствии с планом работы КСП Челябинской области на 2019 год и на основании программы, утвержденной председателем КСП Челябинской области.

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение здравоохранения «Городская клиническая больница».

Проверяемый период: 2018 год и первое полугодие 2019 года (другие периоды при необходимости).

Срок проведения проверки: с 10.09.2019 по 16.09.2019.

Вопросы проверки:

- 1) проверка формирования муниципального задания и отчетности по расходованию средств субсидий подведомственными учреждениями;
- 2) проверка финансирования и расходования средств бюджета, выделяемых в рамках реализации национальных проектов (выборочно).

В соответствии с программой контрольного мероприятия проверено средств областного бюджета на общую сумму 17 611,4 тыс. руб.

Проверкой установлено: Городская клиническая больница создана на основании постановления Главы Администрации города. Лицензия на размещение, сооружение, эксплуатацию и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов, выданная Уральским межрегиональным территориальным управлением по надзору за ядерной и радиационной безопасностью.

Проверка касалась особенностей формирования муниципального задания.

Согласно пункту 17 Устава Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом основной деятельностью.

Первоначальное муниципальное задание на 2018 год доведено Управлением здравоохранения Администрации города в соответствии с требованиями Порядка выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Челябинска, утвержденного постановлением Администрации города, до начала финансового года по девяти видам услуг и одному виду работ. В течении 2018 года в муниципальное задание внесены три изменения, в результате которых уточненное задание утверждено по десяти видам услуг и одному виду работ.

В 2018 году предоставление учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета в бюджет города в соответствии с заключенным с учредителем соглашением и дополнительным соглашением на сумму 17 611,4 тыс. руб.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания от 10.01.2019 ГКБ установленные количественные показатели муниципальных услуг выполнены не в полном объеме. Сведениями о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания за 2018 год также подтверждается невыполнение муниципального задания.

Сведения об объемных показателях муниципальных услуг и работ, утвержденных муниципальным заданием на 2018 год и их фактическое выполнение представлены в таблице 2.19.

Причинами невыполнения объемных показателей муниципального задания являются:

– по стационарным услугам по профилю терапия, хирургия, акушерство и гинекология – отсутствие возможности более точно спрогнозировать объемы оказания экстренной медицинской помощи по отдельным категориям граждан (лица без определенного места жительства, иностранные граждане и т.д.);

– по стационарным услугам по профилю комбустиология – уменьшение количества нуждающихся в оказании высококвалифицированной медицинской помощи при рубцах, рубцовых деформациях вследствие термических и химических ожогов в связи с повышением качества оказания стационарной медицинской помощи при ожогах;

– по амбулаторным услугам первичной медико-санитарной помощи, в части лечения и диагностики по профилю психотерапия – регулярного недостижения плановых объемных показателей одним из врачей психотерапевтов, в результате чего в течении 2018 года была произведена корректировка задания (уменьшение на 715 посещений).

Таблица 2.19 – Сведения о выполнении объемных показателей

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя по объему муниципальной услуги	Плановые показатели муниципального задания				Фактическое выполнение задания за 2018 год	Отклонение факта от плана	Отклонение превышающее допустимое значение (5%)
			№1 от 29.12.17	Изменение №1	Изменение №2	Изменение №3			
Сведение об оказываемых муниципальных услугах									
1	Медицинская помощь (по профилю терапия), стационар	Число случаев госпитализации	23	23	34	42	35	-7	-5
2	Медицинская помощь (по профилю хирургия), стационар	Число случаев госпитализации	90	90	79	73	62	-11	-7

Продолжение таблицы 2.19

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя по объему муниципальной услуги	Плановые показатели муниципального задания				Фактическое выполнение задания за 2018 год	Отклонение факта от плана	Отклонение превышающее допустимое значение (5%)
			№1 от 29.12.17	Изменение №1	Изменение №2	Изменение №3			
3	Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС (гинекология), стационар	Число случаев госпитализации	23	23	12	11	8	-3	-2
4	Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС (для беременных и рожениц), стационар	Число случаев госпитализации	50	50	61	60	44	-16	-13
5	Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС (травматология), амбулаторно	Число посещений	75	75	75	135	132	-3	
6	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС (диагностика и лечение, клиническая лабораторная диагностика), амбулаторно	Кол-во исследований	21085	21085	21085	21085	34554	13469	
7	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС (диагностика и лечение, психотерапия), амбулаторно	Число посещений	2455	3010	2410	2295	1455	-840	-725

Окончание таблицы 2.19

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя по объему муниципальной услуги	Плановые показатели муниципального задания				Фактическое выполнение задания за 2018 год	Отклонение факта от плана	Отклонение превышающее допустимое значение (5%)
			№1 от 29.12.17	Изменение №1	Изменение №2	Изменение №3			
8	Высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу ОМС (по профилю комбустиология), стационар	Число пациентов	55	55	55	55	41	-14	-11
9	Паллиативная медицинская помощь, амбулаторно	Число посещений	800	800	800	855	921	66	
10	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС (диагностика и лечение, профпатология), амбулаторно	Число посещений	-	2953	2953	2953	3035	85	
Сведения о выполняемых работах									
11	Патологическая анатомия	Кол-во вскрытий	233	233	233	233	288	55	

Проверкой данных, подтверждающих фактическое выполнение объемных показателей муниципального задания за 2018 год, установлено:

- 1) показатели выполненных работ по патологической анатомии – 288 вскрытий подтверждены ежемесячными отчетами заведующего отделением патологоанатомического отделения и регистрацией количества вскрытий в журналах;
- 2) показатели оказанных услуг по высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС (по профилю комбустиология), стационар – 41 пациент, подтверждены данными ежемесячных реестров пациентов ожогового

отделения с указанием личных данных пациентов. Номеров истории болезни, номера полиса медицинского страхования, кодов МКБ и группы ВМП, периода лечения в стационаре и историями болезни;

3) показатели оказанных услуг в стационаре по медицинской помощи в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС по профилям терапия, хирургия, акушерство и гинекология (гинекология и для беременных и рожениц), подтверждены данными сводного реестра пациентов отделений (травматологического, родильного, новорожденных, пульмонологического, реанимации и интенсивной терапии, ожогового, гинекологического, акушерского патологии беременности, кардиологического, хирургического, гастроэнтерологического, оториноларингологического, неврологического, урологического, гнойной хирургии, нефрологического) подтверждены «Листами ежедневного учета движения больных и коечного фонда стационара круглосуточного пребывания, дневного стационара при больничном учреждении движения» ф.007/У-02, «Статистическими картами выбывшего из стационара круглосуточного пребывания, дневного стационара при больничном учреждении, дневного стационара при амбулаторно-поликлиническом учреждении. Стационара на дому» ф.066/У-02 и историями болезни;

4) показатели оказанных услуг амбулаторно по медицинской помощи в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС по профилям травматология, паллиативная медицинская помощь, профпатология, психотерапия подтверждены «Талонами пациента, получившего помощь в амбулаторных условиях» ф.025/1У, выгруженными из электронной медицинской информационной системы МИС БАРС, и сводными ведомостями учета посещений по врачам в поликлинике (амбулатории), диспансере, консультаций на дому.

Фактические объемы оказанных услуг сверены с данными статистической отчетности «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи

населению» ф.№62, «Сведения о медицинской организации» ф.30 за 2018 год, выявлены следующие отклонения отчетных данных:

– по профилю терапия фактически пролечено 36 человек, в отчете указано 35 человек;

– по профилю акушерство и гинекология для беременных и рожениц пролечено 43 человека, в отчете указано 44 человека.

Таким образом, в отчете допущены технические ошибки.

По результатам проверки можно сделать вывод о том, что в нарушение статей 69.2, 78.1 БК РФ, статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание в 2018 году учреждением выполнено не в полном объеме. Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.5-1 КоАП РФ.

В разделе 2 Соглашения № 19 о субсидировании выполнения муниципального задания предусмотрено:

– пункт 2.1.2. – если на основании отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год показатели объема меньше показателей объема, установленных в муниципальном задании, то соответствующие средства субсидии в случае принятия решения о возврате субсидии учредителем подлежат перечислению учредителю в соответствии с пунктом 2.3. Соглашения после получения уведомления учредителя;

– пункт 2.3. – учредитель вправе потребовать частичного или полного возврата предоставленной субсидии в течении 10 календарных дней с момента получения учреждением соответствующего уведомления от Управления, но не позднее 31 декабря текущего года, в случаях выполнения муниципального задания не в полном объеме или с качеством. Не соответствующим установленному в муниципальном задании, уменьшением Учредителем объема задания, а также в случаях ее направления на цели, не связанные с выполнением муниципального задания;

– пункт 2.4.7. – учреждение обязуется осуществить в срок до 10 календарных дней возврат субсидии с момента получения уведомления от Управления, содержащего расчет размера субсидии, подлежащей возврату в бюджет.

В проверяемой период уведомления учредителя на возврат денежных средств субсидий в бюджет в случаях выполнения муниципального задания не в полном объеме учреждению МАУЗ «ГКБ» не направлялись. Возврат неиспользованных средств субсидии в связи с невыполнением муниципального задания учреждением не производился.

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» и пунктами 6.7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н учреждением своевременно предоставлена через официальный сайт [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru) информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении.

По данным отчета о состоянии лицевого счета учреждения на 31.12.2018, выписок из лицевого счета за 2018 год поступление субсидии на выполнение муниципального задания составило 17 611,4 тыс. рублей (100 процентов от плановых назначений), расходы учреждения составили 19 102,3 тыс. рублей (с учетом остатка на начало года), что достоверно отражено в главной книге МАУЗ «ГКБ» и Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

По состоянию на 01.01.2018 остаток бюджетных средств на лицевом счете учреждения составлял – 5 973,5 тыс. руб., на 01.01.2019 – 4 482,6 тыс. руб.

### 2.3 Порядок возврата субсидии в случае невыполнения учреждением муниципального задания в полном объеме

Если учреждение не может выполнить муниципальное в полном объеме, то проводится уменьшение субсидии, порядок проведения описан ниже.

Учредитель подведомственного учреждения здравоохранения – Управление здравоохранения Администрации города вправе уменьшить объем субсидии, предоставленной муниципальному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, или потребовать частичного (полного) возврата предоставленной Учреждению субсидии в случае:

- фактического выполнения учреждением муниципального задания в меньшем объеме или с качеством, не соответствующим установленному в муниципальном задании и требованиям, определенным действующим законодательством;
- направления субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

Контроль за выполнением подведомственными учреждениями муниципального задания осуществляется на основании Порядка контроля за выполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ) подведомственными учреждениями.

Изменения в показатели объема муниципальных заданий в текущем финансовом году учреждений вносятся на основании протокола заседания комиссии по формированию муниципальных заданий и контролю за их выполнением, созданной при Управлении здравоохранения.

Решение об уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течении срока его выполнения в случае внесения соответствующих изменений в показатели муниципального задания принимается Комиссией.

В случае принятия решений об уменьшении размера субсидии Управление вправе потребовать частичного или полного возврата предоставленной субсидии в течении 10 календарных дней с момента получения учреждением соответствующего уведомления, но не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Расчет размера субсидии, подлежащей возврату, в текущем финансовом году производится по форме и направляется учреждению в течении 5 рабочих дней с момента принятия решений об уменьшении размера субсидии.

Возврат субсидии производится в течении 10 календарных дней с момента получения учреждением уведомления от Управления, содержащего расчет размера субсидии, подлежащей возврату, но не позднее 31 декабря текущего года.

Если на основании отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги (работы) меньше показателей объема и качества. Установленных в муниципальном задании, Управление не позднее 30 календарных дней после представления годового отчета об исполнении муниципального задания направляет письменное требование Учреждению о частичном или полном возврате субсидии на основании заключения об объемах субсидии, подлежащей возврату (далее – заключение), по утвержденной форме.

Учреждение в течении 10 рабочих дней с момента поступления заключения от Управления обязано осуществить частичный или полный возврат предоставленной субсидии. Возврат осуществляется за счет остатков средств субсидии, средств от приносящей доход деятельности. В случае отсутствия вышеуказанных источников возврата субсидии осуществляется в течении периода, необходимого для полного возмещения излишне израсходованных средств субсидии. Порядок и сроки возврата субсидии устанавливаются соглашением о возврате субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемым между

Управлением и Учреждением в течение 30 календарных дней после направления заключения.

Расходование в очередном году учреждением не использованных в текущем финансовом году остатков средств субсидии до рассмотрения годовых отчетов об исполнении муниципального задания не допускается.

Объем субсидии Учреждению на выполнение муниципального задания, которая подлежит возврату, определяется по формуле (11).

$$Rv = \sum i(Ni * (ki_{пл} - ki_o - ki_{ф})), \quad (11)$$

где  $Ni$  – нормативные затраты на оказание единицы  $i$ -й муниципальной услуги (работы), установленной муниципальным заданием;

$ki_{пл}$  – планируемый объем (количество единиц) оказания  $i$ -й муниципальной услуги (выполнения работы) в соответствующем финансовом году;

$ki_{ф}$  – фактический объем (количество единиц) оказания  $i$ -й муниципальной услуги (выполнения работы) в соответствующем финансовом году;

$ki_o$  – объем (количество единиц) допустимого (возможного) отклонения показателей. Установленных в муниципальном задании оказания  $i$ -й муниципальной услуги (выполнения работы), в пределах которого муниципальное задание считается выполненным, не более 5 процентов;

Если  $Rv$  имеет отрицательное значение, то субсидия возврату не подлежит. Если  $Rv$  имеет положительно значение, то субсидия подлежит возврату в размере этого значения.

При досрочном прекращение выполнения муниципального задания по установленным в нем основаниям неиспользованные остатки субсидии в размере, соответствующем показателям, характеризующим объем не оказанных

муниципальных услуг (невыполненных работ), подлежат перечислению учреждениями.

При досрочном прекращении выполнения муниципального задания в связи с реорганизацией учреждения неиспользованные остатки субсидии подлежат перечислению соответствующим учреждениям, являющимся правопреемниками.

Перевыполнение показателей муниципального задания не влечет увеличения размера субсидии Учреждению. Расходы учреждений на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) сверх установленных в муниципальном задании показателей объема компенсируются за счет средств Учреждения, либо по решению Комиссии, за счет увеличения размера субсидии.

Учреждение в обязательном порядке информирует Управление об изменениях условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на объем субсидии.

Учреждение несет ответственность за своевременное и достоверное предоставление отчетности об использовании субсидии в соответствии с действующим законодательством.

Из представленного выше можно увидеть порядок контроля за выполнением субсидии, и последствия, которые несет за собой ее неисполнение или неполное исполнение.

Согласно расчету, произведенному в соответствии с приложением № 5 к Соглашению № 19 (с учетом корректировки данных отчета по фактическому выполнению муниципального задания), сумма для возврата субсидии в связи с невыполнением учреждением в 2018 году показателей муниципального задания составляет 1 709,8 тыс. руб. Расчет суммы для возврата субсидии по видам услуг представлен в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Расчет возврата субсидии

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя, характеризующего объем	Значение показателя		Отклонение превышающее допустимое значение 5%	Нормативные затраты на оказание единицы показателя в руб.	Объем остатка субсидии, подлежащий возврату в бюджет в руб. (р.5*гр.6)
		плановое	фактическое			
1	2	3	4	5	6	7
Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС (по профилю терапия), стационар	Число случаев госпитализации	42	36	4	11854,80	47419,20
Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС (по профилю хирургия), стационар	Число случаев госпитализации	73	62	7	14818,50	103729,50
Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС (гинекология), стационар	Число случаев госпитализации	11	8	2	14818,50	29637,00
Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе ОМС (для беременных и рожениц), стационар	Число случаев госпитализации	60	43	14	14818,50	207459,00
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС (диагностика и лечение, психотерапия), амбулаторно	Число посещений	2295	1455	725	251,90	182642,00
Высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу ОМС (по профилю комбустиология), стационар	Число пациентов	55	41	11	110900,00	1219900,00
Итого по учреждению						1790786,70

Таким образом, по результатам проверки сумма субсидии на выполнение муниципального задания МАУЗ «ГКБ» составила 1 790 786,70 руб., так как отдельные количественные показатели – показатели объема отдельных муниципальных услуг, не были выполнены в рамках допустимой нормы – на 95%. Их невыполнение более, чем на 5%, привело к возврату части субсидии на выполнение муниципального задания.

#### Вывод по разделу два

В целом проведение контроля за выполнением муниципального задания является сложным и многогранным процессом. В различных бюджетных учреждениях он проводится по-разному. В рамках данного исследования оценивалось проведение контроля в медицинском учреждении, были рассмотрены документы с данными о проведенном контроле и сделаны выводы, исходя из показателей, отраженных в них. Так же была проведена оценка исходя из другой методики и сделаны выводы. В целом муниципальное задание можно считать выполненным. Так же был рассмотрен порядок расчета возврата субсидий, и непосредственно сам процесс возврата.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ УЧРЕЖДЕНИЯМИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

#### 3.1 Действующий порядок контроля выполнения муниципального задания учреждениями здравоохранения и его основные аспекты

Внешний и внутренний контроль выполнения муниципального задания учреждениями имеют взаимозависимость и взаимообусловленность, которая вытекает из следующих условий. Внешний контроль выполнения муниципального задания бюджетным или автономным учреждением проводится Счётной палатой РФ и контрольно-счетными органами на местах. При проведении контрольно-счетными органами проверки учредителя бюджетных и автономных учреждений в лице Управления здравоохранения на муниципальном уровне под встречную проверку попадают подведомственные данному учредителю учреждения. Таким образом, внешняя проверка инициирует проведение внутренней, ведомственной проверки выполнения муниципального задания учреждением. В свою очередь внешние проверки повышают значимость более пристального контроля со стороны учредителя за подведомственными учреждениями, и в случае необходимости, по результатам этих контрольных мероприятий возможно уменьшение финансирования в виде субсидии на выполнение муниципального задания.

При проведении внутреннего (ведомственного) контроля выполнения муниципального задания учреждениями здравоохранения применяется специальный порядок контроля, который разрабатывается каждым учредителем (в рамках данного исследования – это Управление здравоохранения).

Порядок контроля за выполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению здравоохранения Администрации города.

1. Контроль за соблюдением муниципальными учреждениями требований и условий, установленных для них муниципальными заданиями, осуществляется комиссией по формированию муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, контролю за их выполнением и внесению соответствующих изменений, созданной при Управлении здравоохранения Администрации города (далее – Комиссия).

2. Контроль за выполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями осуществляется с целью эффективного расходования финансовых средств и повышения эффективности оказания муниципальных услуг.

3. Задачами контроля является:

- установление соответствия фактического объема услуг, оказанных муниципальными учреждениями, плановым значениям, установленным муниципальным заданием;

- выявление нарушений муниципальными учреждениями требований и условий, установленных для них муниципальными заданиями;

- выявление неэффективности оказания муниципальными учреждениями муниципальных услуг.

4. Для проведения контроля за выполнением муниципальных заданий используется следующая информация:

- перечень применяемых при формировании муниципальных заданий записей общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг и региональных перечней (классификаторов) государственных (муниципальных) услуг и работ, утверждаемый приказом Управления здравоохранения Администрации города;

- утвержденные стандарты (показатели) качества муниципальных услуг;

- утвержденное муниципальное задание;

- отчет об исполнении муниципального задания.

5. Контроль за выполнением муниципальных заданий осуществляется Комиссией на основании результатов мониторинга отчетных данных в системе Web- мониторинг системы здравоохранения или на основании отчета, заверенного руководителем муниципального учреждения.

Контроль муниципальных заданий в части исполнения установленных показателей качества осуществляется ежеквартально специалистами Управления здравоохранения Администрации города (далее – Ответственные специалисты):

- «Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуге (процент)» - начальником организационно-контрольного отдела;
- «Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи (процент)» - главным специалистом отдела лечебно-профилактической помощи.

По результатам контроля муниципальных заданий в части исполнения установленных показателей качества Ответственными специалистами формируется сводный отчет по форме и предоставляется в планово-экономический отдел Управления в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Оценка достоверности отчетных данных муниципальных учреждений об исполнении установленных показателей качества осуществляется Ответственными специалистами путем проведения выездных или камеральных проверок.

6. Оценка выполнения муниципальных заданий осуществляется путем сравнения плановых показателей объема и качества услуг с фактическими значениями, достигнутыми учреждениями за проверяемый период на основании отчета учреждения о выполнении муниципального задания, предоставляемого в следующие сроки:

- ежеквартального, годового - по срокам, установленным соглашением;
- предварительного годового - до 05 декабря отчетного года.

7. Муниципальное задание считается выполненным при выполнении установленных плановых значений показателей, характеризующих объем, установленных муниципальным заданием, с учетом допустимых возможных отклонений.

Допустимое возможное отклонение устанавливается в размере 5 процентов от установленного планового значения.

8. По результатам контроля выполнения муниципальных заданий с целью повышения эффективности оказания муниципальных услуг Комиссией могут быть внесены изменения в плановый объем услуг и объемы финансирования муниципального задания, а также принято решение об уменьшении размера субсидии.

9. В случае принятия Комиссией решения об уменьшении размера субсидии Управление вправе потребовать частичного или полного возврата предоставленной субсидии в соответствии с Порядком уменьшения объема или возврата предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственным муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного приказом Управления здравоохранения Администрации города Челябинска.

10. В случае реорганизации или ликвидации муниципального учреждения выполнение муниципального задания прекращается. Реорганизуемое или ликвидируемое муниципальное учреждение представляет отчет об исполнении муниципального задания.

11. В случае изменения организационно-правового статуса учреждения вносятся соответствующие изменения в муниципальное задание.

Решение комиссии о внесении изменений в муниципальное задание или о прекращении выполнения муниципального задания в связи с реорганизацией (ликвидацией) учреждения оформляется протоколом заседания комиссии.

### 3.2 Направления совершенствования порядка контроля выполнения муниципального задания учреждениями здравоохранения

Порядок контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальным учреждением, осуществляется на основании постановлений или приказов сформированным вышестоящим ведомственным органом. Далее приведен непосредственно сам порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания на примере медицинского учреждения, который был скорректирован в части сроков подготовки отчетов о выполнении муниципального задания, а также установления сроков корректировки муниципального задания ближе к завершению года во избежание отзыва части субсидии на выполнение муниципального задания.

В части информации, необходимой для проведения контроля за выполнением муниципальных заданий, следует использовать более расширенную информацию, в частности (п. 4 Порядка):

- перечень применяемых при формировании муниципального задания записей общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг и региональных перечней (классификаторов) государственных (муниципальных) услуг и работ, утверждаемый приказом Управления здравоохранения;

- утвержденные стандарты (показатели) качества муниципальных услуг;

- утвержденное муниципальное задание;

- отчет об исполнении муниципального задания;

- муниципальное задание на текущий год, распределенное по кварталам в разрезе услуг и работ, предоставляемое муниципальным учреждением до 01 марта отчетного года.

Контроль муниципальных заданий в части исполнения установленных показателей качества осуществляется ежеквартально специалистами Управления здравоохранения по следующим показателям, которые также были дополнены (п. 5 Порядка):

– по показателю качества «Удовлетворенность потребителей в оказанной муниципальной услуги (процент)» – начальником организационно – контрольного отдела по результатам проведенного муниципальными учреждениями анкетирования не менее 50 процентов потребителей муниципальных услуг;

– по показателю качества «соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи (процент)» – главным специалистом отдела лечебно-профилактической помощи на основании протокола врачебной комиссии по выполнению муниципального задания.

Оценку выполнения муниципальных заданий предлагается осуществлять путем сравнения плановых показателей объема качества услуг (работ) с фактическими значениями, достигнутыми учреждениями за проверяемый период на основании отчета о выполнении муниципального задания, предоставляемого ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку (п. 6 Порядка). Оценка выполнения показателей объемов услуг (работ) осуществляется с учетом муниципального задания на текущий год, распределенного по кварталам в разрезе услуг и работ.

По результатам контроля выполнения муниципальных заданий на основании ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания, с целью повышения эффективности оказания муниципальных услуг (работ) Комиссией могут быть внесены изменения в плановый объем услуг (работ) и объемы финансирования муниципального задания, а также принято решение об уменьшении размера субсидии в текущем финансовом году (п. 8 Порядка).

С целью обеспечения доступности и качества медицинской помощи соблюдения законодательства. Оптимизации и эффективного расходования средств Субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, Учреждения обязаны своевременно информировать Учредителя об изменении условий оказания муниципальных услуг (работ), которые могут повлиять на объем муниципального задания и размер предоставленной Субсидии в текущем финансовом году (п. 10 Порядка),

В случае невозможности оказания муниципальных услуг (работ) или перевыполнения показателей муниципального задания, в срок до 15 ноября текущего года, Учреждения направляют в Управление здравоохранения обращение о внесении изменений в муниципальное задание с прогнозной информацией о выполнении муниципального задания за текущий финансовый год (п. 10 Порядка).

Комиссия по формированию муниципальных заданий рассматривает обращение Учреждения в срок до 25 ноября текущего года и принимает решение о внесении соответствующих изменений в муниципальное задание (п. 10 Порядка).

Если изменение муниципального задания повлечет за собой ухудшение доступности и качества оказания медицинской помощи Комиссией может быть принято решение об отказе (п. 10 Порядка).

При отсутствии обращения от Учреждения об изменении показателей. Характеризующих качество и объем оказываемых услуг (работ) установленных в муниципальном задании на текущий финансовый год, считается. Что муниципальное задание за текущий финансовый год планируется к выполнению в полном объеме (п. 10 Порядка).

Если рассмотреть более детально внесенные изменения, то было предложено:

Создать приложение 3, которого ранее не было (рисунок 3.1, 3.2,3.3).

Наименование муниципального учреждения (обособленного подразделения) \_\_\_\_\_

Виды деятельности муниципального учреждения (обособленного подразделения) \_\_\_\_\_

Вид муниципального учреждения \_\_\_\_\_  
(указывается вид муниципального учреждения  
из базового(отраслевого) перечня)

Периодичность ежеквартальный отчет в срок до 10 числа, следующего за отчетным  
(указывается в соответствии с периодичностью представления отчета  
о выполнении муниципального задания, установленной в муниципальном задании)

Руководитель (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_ **Главный врач** \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель (тел. \_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Рисунок 3.1 – Образец листа приложения 3

Часть 1. Сведения об оказываемых муниципальных услугах <sup>1</sup>

Раздел 1.1

1. Наименование муниципальной услуги \_\_\_\_\_
2. Категории потребителей муниципальной услуги \_\_\_\_\_

Уникальный номер  
по базовому  
(отраслевому) перечню



3. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и (или) качество муниципальной услуги:

3.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:

Уникальный номер реестровой записи	Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги					Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	наименование показателя	единица измерения по ОКЕИ		утверждено в муниципальном задании на год	исполнено на отчетную дату	допустимое (возможное) отклонение	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение	причина отклонения
							наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

3.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:

Уникальный номер реестровой записи	Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги					Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					единица измерения по ОКЕИ	
	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	наименование показателя	наименование	КОД	Утверждено в муниципальном задании на год	исполнено на отчетную дату	допустимое (возможное) отклонение	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение		причина отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Рисунок 3.2 – Продолжение образца листа приложения 3

Часть 2 Сведения о выполняемых работах.

Раздел 2.1

1. Наименование работы \_\_\_\_\_  
 2. Категории потребителей работы \_\_\_\_\_  
 3. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и (или) качество работы:  
 3.1 Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество работы:

Уникальный номер  
по базовому  
(отраслевому) перечню

--

Уникальный номер реестровой записи	Показатель, характеризующий содержание работы			Показатель, характеризующий условия (формы) выполнения работы		наименование показателя	единица измерения по ОКЕИ		Указатель качества работы								
	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)		наименование	код	утверждено в муниципальном задании на год	использовано на текущую дату	допустимое (возможное) отклонение	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение	причина отклонения				
														1	2	3	4

3.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем работы

Уникальный номер реестровой записи	Показатель, характеризующий содержание работы			Показатель, характеризующий условия (формы) выполнения работы		наименование показателя	единица измерения по ОКЕИ		Указатель качества работы								
	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)	(наименование показателя)		наименование	код	утверждено в муниципальном задании на год	использовано на текущую дату	допустимое (возможное) отклонение	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение	причина отклонения				
														1	2	3	4

<sup>1</sup> Формируется при установлении муниципальное задания на оказание муниципальной услуги (услуг) и содержит требования к оказанию муниципальных услуг муниципальных услуг с указанием порядкового номера раздела.

Рисунок 3.3 – Окончание образца листа приложения 3

Приложение 3 помогает детально разобрать исполнение муниципального задания по кварталам.

Был расширен перечень используемой информации для проведения контроля путем добавления муниципального задания на текущий год, распределенного по кварталам в разрезе услуг и работ, предоставляемое муниципальным учреждением до 01 марта отчетного года;

Конкретизированы источники, по которым проводится контроль муниципальных заданий в части исполнения установленных показателей качества;

Уточнена дата предоставления отчета о выполнении муниципального задания, предоставляемого ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку.

Добавлен пункт о своевременно информированию Учредителя об изменении условий оказания муниципальных услуг (работ), которые могут повлиять на объем муниципального задания и размер предоставленной Субсидии в текущем финансовом году;

Расписан порядок изменения муниципального задания в случае его невыполнения или перевыполнения.

Вывод по разделу три

Исходя из имеющейся у нас информации о порядке контроля выполнения муниципального задания учреждениями здравоохранения, сделаны выводы о возможности его усовершенствования.

Разработано приложение 3, которое помогает более детально отслеживать выполнение государственного (муниципального) задания учреждениями здравоохранения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджетные учреждения предоставляют услуги в соответствии с выполняемым им государственным заданием. Само государственное задание составляется и формируется на трех уровнях: федеральном, региональном и местном.

Денежное обеспечение и исполнение государственного задания описано в Постановлении Правительства РФ от 26.06.2015 №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Для оценки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного (муниципального) задания, проводятся внутренний и внешний контроль за исполнением.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль проводят Федеральное казначейство, органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций, финансовых органов субъектов РФ или муниципальных образований соответственно.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований.

Качество выполнения государственного (муниципального) задания можно оценить с помощью следующих критериев: целевое использование, экономичность, результативность и продуктивность.

В работе была использована методика оценки эффективности и результативности выполнения государственного задания, и с ее помощью были произведены расчеты, которые показали выполнение анализируемым учреждением здравоохранения

муниципального задания, но если брать данные из документации, то по многим количественным пунктам задание являлось невыполненным.

Результаты внешней проверки говорят о невыполнении нескольких объемных показателей муниципального:

1) по стационарным услугам по профилю терапия, хирургия, акушерство и гинекология;

2) по стационарным услугам по профилю комбустиология;

3) по амбулаторным услугам первичной медико-санитарной помощи, в части лечения и диагностики по профилю психотерапия.

В связи с невыполнением государственного (муниципального) задания по отдельным количественным показателям был рассмотрен порядок возврата субсидии.

В заключительном разделе рассмотрен старый порядок контроля, и предложены пункты, которые могли бы конкретизировать сдачу отчетности. Так же включен пункт в случае невыполнения государственного задания, в котором описан порядок изменения величины субсидии.

Цель исследования достигнута, поставленные задачи – решены.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### Законодательно-правовые документы

1 Административный регламент Контрольно-счетной палаты Челябинской области, принятый Постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 11.11.2009 №01-07/55-КСП [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [ksp74.ru](http://ksp74.ru);

2 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №154-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

4 Закон Челябинской области «О Контрольно-счетной палате Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного собрания Челябинской области от 25.08.2011 №530 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [zs74.ru](http://zs74.ru);

5 Закон Челябинской области «О некоторых вопросах правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области», принятый Постановлением Законодательного Собрания Челябинской области от 29.09.2011 №541 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [zs74.ru](http://zs74.ru);

6 Положение о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности, утвержденное Решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [zs74.ru](http://zs74.ru);

7 Постановление правительства РФ «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» от 26.06.2015 №640 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

8 Постановление Правительства Челябинской области от 22.12.2010 №352-П «О положении о формировании государственного задания в отношении областных бюджетных, казенных и автономных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» от 22.12.2010 №352-П [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

9 Приказ Минфина России «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения» от 28.07.2010 №81н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

10 Приказ Управления по делам образования администрации города Челябинска «Об утверждении Порядка формирования и утверждения муниципального задания муниципальным учреждениям, подведомственным органам управления образования горда Челябинска и контроля за его выполнением» от 21.11.2011 №2007-у [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11 Регламент Контрольно-счетной палаты города Челябинска, принятый решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска (постановление от 28.10.2016 № 06-03/30) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [ksp74.ru](http://ksp74.ru);

12 Регламент Счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

13 Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» от 07.05.2013 №104-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

14 Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения» от 08.05.2010 №83-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

15 Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 №41-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

16 Федеральный закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

17 Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 №6-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

18 Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003 №131-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

19 Федеральный закон «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» от 27.02.2010 №210-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

20 Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

#### Книги и статьи

21 Акимова, О. А. Нормативное распределение бюджетных ассигнований на содержание бюджетного учреждения в рамках выполнения государственного (муниципального) задания./ Международный научный журнал «Синергия наук» – 2004. № 7. – 25 с;

22 Александров, И.М. Бюджетная система российской Федерации: учебник для вузов / И.М. Александров. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. – 486 с;

23 Алексеенко, Е.А. Исторические аспекты становления и развития аудита./ Теоретические и прикладные аспекты современной науки – 2015 № 7-6: 84-88с;

24 Алуян, В.С., Шелудько, Е.Б. Устойчивое развитие региональной экономики: проблемы и перспективы / Экономика и предпринимательство.– 2015. № 3 (56).241с;

- 25 Бочко, В.С. Развитие территорий муниципальных образований с использованием программного метода / Экономика региона. – 2014. № 1. 33–43 с;
- 26 Васильева, М.В. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля/ Инновационное развитие экономики. – 2015 № 2 (26): 118с;
- 27 Вифлеемский, А.Б. Государственные и муниципальные задания: теория и практика / Народное образование.– 2010. № 10. 124–133 с;
- 28 Гервиц, Л. Я., Масталыгина, Н.А. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях. – М.: Финансы – 2005. – 405 с;
- 29 Гладковская, Е.Н. Показатели оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания бюджетным учреждением / Материалы 68- й научной конференции – 2016. – 130-135 с;
- 30 Грачева, Е.Ю., Хорина, Л.Я. Государственный финансовый контроль: курслекций.– М.: ТК Велби – 2005. 91 с.
- 31 Даниловских, Т.Е. Государственное (муниципальное) задание как основа финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений./ Фундаментальные и прикладные исследования– 2015. № 10. – 143 с;
- 32 Климанов, В.В. Государственное и муниципальное задание как инструмент управления / Общественные финансы.– 2010. № 23. 6–15 с;
- 33 Корчинская, В.А. Совершенствование методических подходов к финансированию бюджетных и автономных учреждений на основе государственного (муниципального) задания / Наука и бизнес: пути развития.– 2013. № 10. . 92–97 с;
- 34 Курляндская, Г. В., Арлашкин, И. Ю. Реформа государственных и муниципальных учреждений: уроки международного опыта / Финансы. – 2012.№9. 7с;
- 35 Ломинадзе, А.А. Становление и развитие аудита эффективности и его правовое регулирование в зарубежных странах /Финансовое право.– 2015. № 12: 40-45 с;
- 36 Мартыненко, С.В. Аудит как творческий процесс./Финансы – 2016. № 12: 40 с

- 37 Пансков, В.Г. Аудит эффективности расходования государственных средств / Финансы. – 2006. № 5. 32 с;
- 38 Придачук, М.П. Методы экономического анализа затрат на получение бюджетных услуг/Финансы- 2006. №5. 10с;
- 39 Райзберг, Б. А., Лозовский, Л.Ш., Стародубцева, Е.Б. Современный экономический словарь. Изд 5-е., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, – 2007. 495 с;
- 40 Рудакова, Е.В., Аудит эффективности использования государственных средств: монография. Современные проблемы бухгалтерского учета, контроля и пути их решения в России и Казахстане под ред. Л.А. Зимаковой –Белгород: ООО «ЭПИЦЕНТР».– 2015. 144-151 с;
- 41 Саунин, А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: вопросы теории и практики.– М.: Высшая школа, – 2005. 311 с;
- 42 Семиколенных, А.Н. Контроль за реализацией приоритетных национальных проектов / Вестник АКСОР. 2007. № 2-3 1-3 с;
- 43 Симоненко, В.К. Аудит эффективности: проблемы адаптации и внедрения / Вестник Киевского национального торгово-экономического университета. – 2014.№ 2 (94). 5-15 с;
- 44 Соколова, Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция, – 2009. 109 с;
- 45 Степашин, С.В. О роли высших органов финансового контроля в разработке и использовании ключевых национальных показателей и развитии аудита эффективности в государствах – участниках СНГ / Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. – 2008. № 9. 3–9 с;
- 46 Типенко, Н.Г. Переход к государственному (муниципальному) заданию и стоимость услуги / Народное образование.– 2011. № 5. 48–54 с;

47 Тишутина, О.И., Михайлов, А.В. Технологии применения в бюджетном процессе инструментов бюджетирования, ориентированного на результат / Проблемы современной экономики. – 2012. № 3. 152–156 с;

48 Федотова, М.В. Муниципальное задание: подходы к разработке документа / Народное образование.– 2012. № 1. 83–87 с;

49 Цыгулева, С.Н., Пересыпкина, Н.Н.. Организационные аспекты внутреннего контроля качества аудиторской деятельности. / Проблемы современной науки.– 2013 № 10-1: 110-116 с;

50 Шахбанов, Р.Б., Муртазалиев, Ш.М., Омаева, У.Р. К вопросу о сущности, содержании и порядке формирования государственного задания / Научное обозрение. Сер. 1 «Экономика и право».– 2012. № 2. 86–89 с.