

Приложение  
к приказу Контрольно-счетной  
палаты Ленинградской области  
от «8» октября 2020 года № 30

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот  
и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета  
Ленинградской области, а также оценка законности предоставления  
государственных гарантий и поручительств или обеспечения  
исполнения обязательств другими способами по сделкам,  
совершаемым юридическими лицами и индивидуальными  
предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области,  
и имущества, находящегося в государственной собственности  
Ленинградской области»  
СВГФК КСП ЛО № 14**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области от «8» октября 2020 года № 30

Действует с «8» октября 2020 года

Санкт-Петербург  
2020 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Предмет, объекты, задачи и критерии оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области.....	4
3. Общие требования к осуществлению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области и этапы ее осуществления.....	7

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 11 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее – областной закон от 14.10.2011 № 77-оз), с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47 К (993), положений Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по осуществлению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области (далее – оценка эффективности) в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз.

Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых осуществление оценки эффективности является составной частью мероприятия.

1.3. Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур осуществления оценки эффективности.

1.4. Задачами Стандарта является определение: содержания (предмета, объектов, задач и критериев) оценки эффективности;

этапов и общих требований к осуществлению оценки эффективности.

1.5. При осуществлении оценки эффективности должностные лица Контрольно-счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Ленинградской области, другими нормативными правовыми актами Ленинградской области, Регламентом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – Регламент), стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области СВГФК № 1 «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области контрольного мероприятия» (далее – стандарт СВГФК № 1), стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области СВГФК № 2 «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области экспертно-аналитического мероприятия» (далее – стандарт СВГФК № 2), настоящим Стандартом, а также (при необходимости) иными стандартами Контрольно-счетной палаты.

1.6. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии.

1.7. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты.

**2. Предмет, объекты, задачи и критерии оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области**

2.1. Предметом оценки эффективности являются:

- результат предоставления и использования налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств бюджета Ленинградской области;

- результат предоставления и использования бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области;

- результат деятельности объектов оценки эффективности по предоставлению и получению государственных гарантий и поручительств или обеспечению исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами

и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области.

2.2. Объектами оценки эффективности являются объекты государственного финансового контроля, установленные статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.3. Задачами оценки эффективности являются:

- определение целесообразности и результативности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ исходя из их целевых характеристик, соответствующих целям государственных программ Ленинградской области или целям социально-экономического развития Ленинградской области, определенным в документах стратегического планирования Ленинградской области, разрабатываемых в рамках целеполагания;

- определение эффективности порядка предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также его соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации и Ленинградской области;

- оценка правомерности, целесообразности и обоснованности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области.

2.4. Критерии оценки эффективности.

2.4.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области (далее – льготы, кредиты или гарантии), и (или) деятельности объектов оценки эффективности, которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования льгот, кредитов или гарантий.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета

Ленинградской области, а также государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области, и должны являться основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) предоставления льгот, кредитов или гарантий, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования льгот, кредитов или гарантий, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными показателями критериями.

2.4.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета оценки эффективности и деятельности объектов оценки эффективности после определения его целей на основе анализа следующих источников:

законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету оценки эффективности или деятельности объектов оценки эффективности, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования льгот, кредитов и гарантий;

результатов деятельности объектов оценки эффективности в предшествующий период или работы других организаций или учреждений Российской Федерации, которые осуществляют деятельность в проверяемой (анализируемой) сфере;

материалов соответствующих государственных статистических данных.

2.4.3. Качество результатов оценки эффективности в значительной мере зависит от точного определения критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа данной сферы и деятельности объектов оценки эффективности, отражают их особенности и соответствуют целям оценки эффективности.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны должностных лиц Контрольно-счетной палаты или работников объектов оценки эффективности, ни со стороны будущих пользователей отчета о результатах данной оценки эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении

аналогичного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в данной сфере или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Критерии являются достаточными в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности использования льгот, кредитов или гарантий в соответствии с поставленными целями оценки эффективности.

2.4.4. Количество критериев оценки эффективности в каждой оценке эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета оценки эффективности и деятельности проверяемых объектов. Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам оценки эффективности в соответствии с поставленными целями.

### **3. Общие требования к осуществлению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области и этапы ее осуществления**

3.1. Оценка эффективности может проводиться в форме самостоятельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, включенного в годовой план работы Контрольно-счетной палаты, либо являться составной частью контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, предусмотренного планом работы Контрольно-счетной палаты.

Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению оценки эффективности и ее непосредственное проведение осуществляется в соответствии со стандартом СВГФК № 1 (стандартом СВГФК № 2) и Регламентом Контрольно-счетной палаты.

3.2. Ответственными за проведение контрольного мероприятия являются аудиторы Контрольно-счетной палаты в соответствии с закрепленными за ними направлениями деятельности.

3.3. При осуществлении оценки эффективности применяются такие методы государственного финансового контроля как проверка, ревизия, обследование, конкретное сочетание которых зависит от целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. При осуществлении оценки эффективности могут учитываться результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.5. Организация и осуществление оценки эффективности проводится в три этапа:

подготовительный этап,  
основной этап,  
заключительный этап.

3.6. Подготовительный этап оценки эффективности состоит в предварительном изучении предмета и объекта оценки эффективности, по результатам (итогам) которого определяются цели и вопросы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, методы его проведения.

3.6.1. На подготовительном этапе оценки эффективности осуществляется:

анализ областных законов и правовых актов в части предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов, государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области;

изучение (при наличии) материалов проверок объекта осуществления оценки эффективности, проведенных ранее Контрольно-счетной палатой или другими органами контроля;

сбор информации для получения знаний о предмете и объекте осуществления оценки эффективности в объеме, достаточном для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в том числе путем направления запросов Контрольно-счетной палаты.

3.6.2. Результатом подготовительного этапа оценки эффективности является подготовка и утверждение в соответствии с требованиями Регламента Контрольно-счетной палаты документов, необходимых для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3.7. Основной этап оценки эффективности состоит в проведении действий по сбору, анализу и проверке фактических данных и информации, полученной по запросам Контрольно-счетной палаты и (или) непосредственно на объекте осуществления оценки эффективности, необходимых для формирования доказательств и выводов в соответствии с целями и вопросами контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

3.7.1. На основном этапе оценки эффективности могут анализироваться следующие вопросы (примерный перечень вопросов):

- проведение инвентаризации предоставленных в соответствии с областными законами налоговых и иных льгот и преимуществ;

- проверка наличия целей предоставления льгот по налогам, срокам достижения указанных целей, обоснованности срока действия льгот, показателей достижения целей;

- проверка наличия методики (порядка) определения эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- определение суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета Ленинградской области, обусловленных предоставлением налоговых и иных льгот;

- проведение оценки бюджетной, экономической и социальной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- анализ наличия и полноты законодательной и нормативной базы по вопросу предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета Ленинградской области;

- оценка фактических объемов, правомерности и обоснованности предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета Ленинградской области, соблюдения порядка предоставления бюджетных кредитов, установления размера платы за пользование кредитом;

- оценка фактического объема, полноты и своевременности возврата (погашения) бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области, процентов за пользование бюджетными кредитами;

- оценка фактических объемов и структуры задолженности, в том числе просроченной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета Ленинградской области (включая уплату пеней за несвоевременный возврат бюджетных средств и несвоевременное перечисление процентов за пользование бюджетными кредитами);

- анализ результатов реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета, в том числе анализ соблюдения условий реструктуризации;

- оценка соблюдения (достижения) целей предоставления бюджетных кредитов из бюджета Ленинградской области, в том числе условий договоров о предоставлении бюджетных кредитов;

- анализ соблюдения требований бюджетного и иного законодательства, связанного с вопросами предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской области.

3.7.2. Конкретный перечень анализируемых вопросов определяется исходя из особенностей предмета, объектов и целей проводимого мероприятия.

3.8. Заключительный этап оценки эффективности состоит в оформлении результатов оценки эффективности, подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по устранению (предотвращению) нарушений и недостатков, возмещению (предотвращению) ущерба областному бюджету, устранению причин основных нарушений и недостатков, которые отражаются в итоговых документах по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Оформление и реализация результатов оценки эффективности осуществляется в соответствии с требованиями стандарта СВГФК № 1 (стандарта СВГФК № 2) и Регламента Контрольно-счетной палаты.