

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом Контрольно-счетной
палаты Санкт-Петербурга

от 25 марта 2021 г. № 099

**Временные методические рекомендации
по проведению мероприятий при осуществлении
внешнего финансового контроля в отношении
государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и
акционерных обществ с государственным участием**

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Общие положения	3
2. Термины и определения	4
3. Правовая и информационная основа проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверке их финансово-хозяйственной деятельности	5
4. Показатели эффективности	6
5. Порядок проведения контроля за законностью и эффективностью управления органами государственной власти Санкт-Петербурга долями в уставном капитале акционерных обществ, соблюдением законодательства хозяйственными обществами при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности	8
6. Оформление результатов проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверки их финансово-хозяйственной деятельности	11

1. Общие положения

Методические рекомендации по проведению мероприятий при осуществлении внешнего финансового контроля в отношении государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и акционерных обществ с государственным участием (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Регламентом Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – Контрольно-счетная палата), утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 06.09.2017 № 0249, с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», а также иных нормативных правовых актов органов исполнительной власти Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

Целью Методических рекомендаций является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за законностью и эффективностью управления органами государственной власти Санкт-Петербурга долями в уставном капитале акционерных обществ с государственным участием (далее – акционерные общества), соблюдением законодательства государственными унитарными предприятиями Санкт-Петербурга и акционерными обществами (далее – хозяйственные общества) при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, влечет возникновение права государственной или муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц, которое оформляется участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Задачей Методических рекомендаций является установление единых подходов к организации и проведению должностными лицами Контрольно-счетной палаты оценки эффективности государственных вложений при создании (участии) в Санкт-Петербурге иных организаций с использованием государственных средств, проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ.

Целью проведения проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверки их финансово-хозяйственной деятельности являются:

- контроль за экономической обоснованностью, правомерностью, целевым и эффективным использованием государственных ресурсов;
- анализ результативности использования государственных финансовых ресурсов;
- проверка эффективности деятельности органов государственной власти Санкт-Петербурга при реализации предусмотренных бюджетных средств.

Результатом осуществления проверки эффективности вложений бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверки их финансово-хозяйственной деятельности является оценка эффективности использования государственных средств и (или) имущества.

Предметом проверки является финансово-хозяйственная деятельность хозяйственных обществ, средства бюджета Санкт-Петербурга, государственная собственность Санкт-Петербурга, деятельность органов исполнительной власти Санкт-Петербурга по выполнению ими государственных функций и использованию государственных средств.

Объектами проверки являются уполномоченные органы исполнительной власти Санкт-Петербурга, представляющие интересы Санкт-Петербурга в акционерных обществах, уполномоченные органы исполнительной власти Санкт-Петербурга, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия, а также сами хозяйственные общества.

Задачами проверки являются:

- оценка законности и эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга по обеспечению соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственной собственностью Санкт-Петербурга, в том числе переданной в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ;
- проверка эффективности работы представителей интересов Санкт-Петербурга в акционерных обществах;
- установление соответствия деятельности организации требованиям законодательства о хозяйственных обществах, положениям их учредительных документов;
- оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, достижения целей и задач, поставленных перед ней.

Методами финансового контроля являются: проверка, ревизия, обследование (анализ и оценка).

Конкретное сочетание методов финансового контроля зависит от цели проводимого мероприятия.

Проверка эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ осуществляется на основании настоящих Методических рекомендаций и Стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

Методические рекомендации устанавливают общие подходы к оценке эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, проверке их финансово-хозяйственной деятельности, носят рекомендательный характер и определяют методологическое обеспечение при проведении проверки эффективности указанных вложений.

2. Термины и определения

Для целей настоящих Методических рекомендаций используются следующие понятия:

уполномоченный орган – определяемый Правительством Санкт-Петербурга исполнительный орган государственной власти Санкт-Петербурга, осуществляющий права акционера (участника) от имени Санкт-Петербурга в отношении хозяйственных обществ;

отраслевой орган – исполнительный орган государственной власти Санкт-Петербурга, координирующий и регулирующий деятельность в соответствующих отраслях (сферах управления). В управлении находящимися в собственности Санкт-Петербурга акциями и долями в уставных капиталах хозяйственных обществ участвуют отраслевые органы;

акционерное общество – общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций;

государственное унитарное предприятие – коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником;

исполнительный орган общества – орган, осуществляющий непосредственную оперативную деятельность по управлению обществом;

иные хозяйственные общества – хозяйственные общества, в уставном капитале которых есть доля участия Санкт-Петербурга;

чистая прибыль – часть прибыли, которая остается в распоряжении организации после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей;

эффект – результат вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, выраженный в денежной или натуральной форме;

инвестиционный проект – совокупность мероприятий, направленных на достижение определенной цели (целей) и требующих для своего осуществления капитальных вложений;

эффективность деятельности – это соотношение полученного результата, отражающего достижение поставленной цели и использованных ресурсов;

финансово-экономическое обоснование инвестиционного проекта – документ, в котором представлены результаты анализа, расчетов, оценки целесообразности осуществления предлагаемого инвестиционного проекта;

показатель эффективности – оценочный критерий достижения цели, используемый для определения эффективности деятельности, поддающийся количественному измерению и являющийся значимым с точки зрения долгосрочных и среднесрочных задач;

абсолютный показатель – показатель в форме абсолютной величины, отражающий временные или стоимостные характеристики процессов;

относительный показатель – экономический показатель, определяемый в виде отношения абсолютного показателя к базисному значению или в виде отношения двух разнородных показателей.

3. Правовая и информационная основа проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверке их финансово-хозяйственной деятельности

К правовой базе, подлежащей обязательному изучению, при проведении проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ относятся:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;
- Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг

отдельными видами юридических лиц»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов»;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
- приказы Министерства финансов Российской Федерации об утверждении положений по бухгалтерскому учету;
- иные правовые акты.

Информационной основой для проведения контроля за законностью и эффективностью управления органами государственной власти Санкт-Петербурга долями в уставном капитале хозяйственных обществ, соблюдением законодательства хозяйственными обществами при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, являются:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру хозяйственного общества;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого хозяйственного общества;
- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы хозяйственного общества;
- бухгалтерская отчетность хозяйственного общества;
- результаты ежегодного обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- исполнительно-распорядительная документация хозяйственного общества;
- сводная и аналитическая информация хозяйственного общества;
- исполнительно-распорядительная, отчетная и иная документация исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга и представителей интересов Санкт-Петербурга в органах управления хозяйственных обществ, акции которых находятся в областной собственности.

4. Показатели эффективности

В целях сбалансированной оценки эффективности вложений бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ следует учитывать социально-экономический эффект и бюджетный эффект от участия Санкт-Петербурга в инвестиционном проекте.

Бюджетный эффект – основной показатель бюджетной эффективности, используемый для обоснования мер финансовой поддержки инвестиционного проекта, превышение доходов над расходами бюджета в связи с осуществлением данного проекта.

Социально-экономический эффект показывает как использование государственных средств оказало влияние на удовлетворение потребности тех, в чьих интересах оно осуществлялось.

Определение социально-экономического эффекта использования государственных средств необходимо для оценки степени достижения объектом контроля эффективности запланированных социально-экономических целей, решения поставленных перед ним задач или выполнения возложенных на него функций.

Степень эффективности вложения бюджетных средств должна определяться на основе сопоставления объема вложений и достигнутого за их счет результата (экономического или социального).

Основные показатели финансово-экономического обоснования вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственного общества, договоры об участии в собственности хозяйственного субъекта и результаты реализации инвестиционного проекта должны сравниваться со среднеотраслевыми показателями (в тех случаях, когда это возможно).

Для каждого конкретного инвестиционного проекта необходимо определить, какой вид эффективности является приоритетным по отношению к другим.

Выбор зависит от вида деятельности хозяйственного общества и целей, которые ставятся при принятии решения об участии в его капитале.

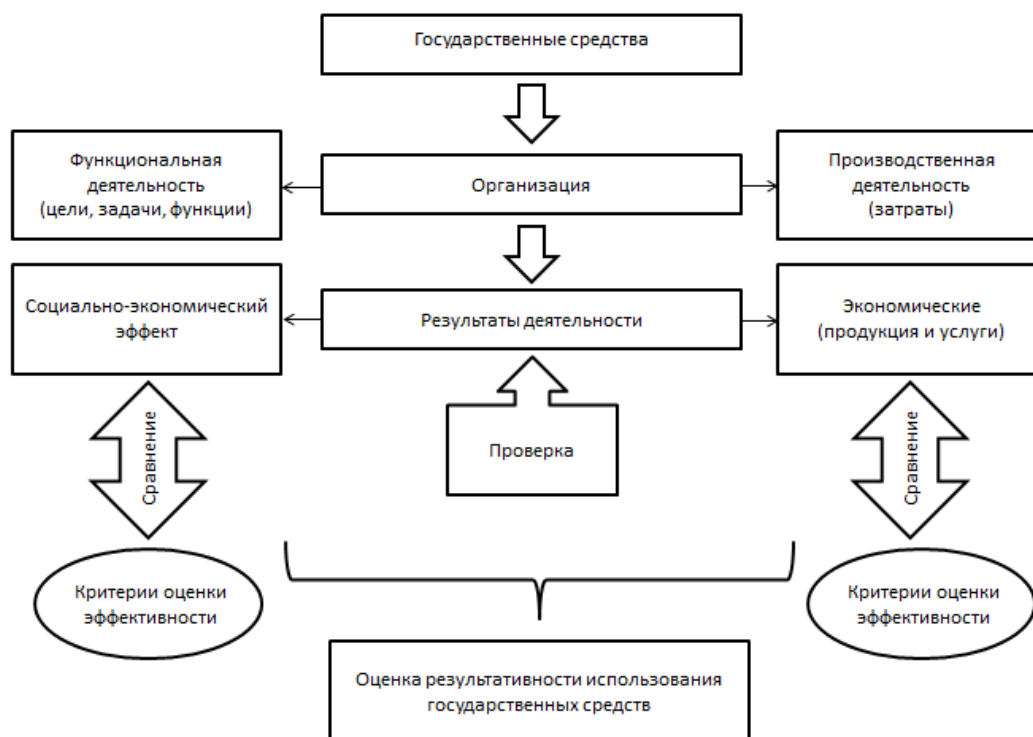
Следует отметить, что ориентироваться исключительно на ожидаемые объемы прибыльности (понимаемые как показатели прибыльности и финансовой устойчивости конкретного хозяйственного общества, определяемые на основе данных его бухгалтерской отчетности) не верно.

При оценке эффективности вложений бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ приоритетным подходом в основном является социально ориентированный (общественно значимый) подход.

При оценке эффективности реализации инвестиционного проекта учитывается не только прямой результат деятельности хозяйственного общества – объекта инвестирования, но и его влияние на население и социально-экономическую ситуацию в регионе в целом.

На основе сравнения достигнутых экономических и социальных результатов с критериями оценки эффективности определяется результативность использования государственных средств.

Теоретические основы эффективности



Методические рекомендации предусматривают проведение оценки следующих видов эффективности: бюджетный, социальный, экономический. Вместе с тем допускается использование иных показателей эффективности в дополнение к показателям, указанным в Методических рекомендациях.

4.1. Бюджетная эффективность показывает непосредственную выгоду (убыток) Санкт-Петербурга от участия в инвестиционном проекте. Бюджетная эффективность

должна рассчитываться накопительным итогом за весь период реализации проекта.

Бюджетная эффективность – относительный показатель эффекта для бюджета в результате осуществления государственной функции, реализации программы, инвестиционного проекта, определяемый как отношение полученного бюджетом результата к затратам, расходам, обеспечившим его получение.

4.2. Под социальной эффективностью бюджетных инвестиций понимается достижение в результате реализации инвестиционного проекта тех или иных социальных эффектов, выраженных в неденежной форме.

В случае если степень достижения планового показателя больше или равна 100 процентам, показатель считается выполненным. Если степень достижения планового показателя превышает 90 процентов, отклонение фактического значения от заданного следует признать незначительным, в противном случае – значительным.

В случае если в финансово-экономическом обосновании инвестиционного проекта не указаны плановые значения конкретного показателя, а планируется только его изменение (увеличение или уменьшение) по сравнению с периодами, предшествующими моменту начала реализации инвестиционного проекта, достижение социального эффекта определяется как отклонение фактического значения показателя в каждом из периодов от значения показателя за год, предшествующий началу реализации проекта.

Если указанное отклонение больше нуля, то показатель считается выполненным, эффект от использования государственных ресурсов достигнутым, в противном случае – недостижимым.

4.3. К основным экономическим результатам относятся прибыль (рентабельность) и выручка от реализации. Для новых производств вместо роста прибыли оценивается объем прибыли.

5. Порядок проведения контроля за законностью и эффективностью управления органами государственной власти Санкт-Петербурга долями в уставном капитале акционерных обществ, соблюдением законодательства хозяйственными обществами при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

Начальный этап проведения мероприятия включает в себя анализ нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по управлению органами государственной власти Санкт-Петербурга долями в уставном капитале акционерных обществ и осуществлению финансово-хозяйственной деятельности хозяйственными обществами, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее другими органами контроля или Контрольно-счетной палатой в предыдущем периоде.

Подготовка к проведению мероприятия включает осуществление следующих действий:

предварительное изучение предмета, объектов проверки и их специфики;

определение цели (целей) и основных направлений проверки эффективности вложений бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, методов сбора фактических данных и информации, выбор критериев оценки работы представителей интересов Санкт-Петербурга в хозяйственном обществе.

Для реализации цели и задач проверки за законностью и эффективностью управления исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга долями в уставном капитале акционерных обществ, соблюдением законодательства хозяйственными обществами при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности руководителям объектов проверки направляются соответствующие запросы информации.

Проведение проверки заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам Контрольно-счетной палаты в целях формирования подтверждающих фактов в соответствии с целями и вопросами проводимого мероприятия, содержащимися в программе его проведения.

Подтверждающие факты представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании государственных средств и деятельности объектов проверки, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам проверки.

Процесс получения подтверждающих фактов включает следующие этапы:

1. сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения мероприятия, определение их полноты, приемлемости и достоверности;
2. анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования подтверждающих фактов в соответствии с целями мероприятия;
3. проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования подтверждающих фактов.

Подтверждающие факты получают путем проведения:

- проверки документов, полученных от объектов контроля;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объектов проверки с целью выявления нарушений и недостатков в финансовой и хозяйственной деятельности, а также причин их возникновения;
- пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;
- подтверждения, представляющего процедуры запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

В процессе проведения мероприятия следует:

1. Оценить выполнение программы деятельности (бизнес-плана, плана финансово-хозяйственной деятельности) хозяйственного общества за ряд прошлых лет.
2. Проверить законность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности хозяйственного общества, в том числе по следующим основным показателям:

- размер и динамика чистых активов;
- размер и динамика выручки от реализации;
- размер и динамика прибыли (убытка);
- размер дебиторской задолженности;
- размер кредиторской задолженности;
- показатели финансового состояния общества (рентабельности, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности);
- изменение численности персонала;
- уровень средней заработной платы, ее изменение;
- сохранение и создание новых рабочих мест;
- недопущение или сокращение имеющейся задолженности по заработной плате, по обязательным платежам в бюджетную систему;
- объемы привлечения инвестиций;
- участие предприятия в создании иных организаций (в том числе учреждение дочерних обществ);
- использование чистой прибыли общества.

3. Проверить надлежащее исполнение руководителем хозяйственного общества полномочий и функций по управлению хозяйственным обществом; обеспечение целевого и эффективного использования финансовых средств, в том числе предоставляемых обществу из бюджета Санкт-Петербурга.

4. Проанализировать перечень имущества (недвижимое, движимое, иное), необходимого для функционирования хозяйственного общества, оценить эффективность использования государственного имущества, бюджетных средств.

5. Оценить порядок организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе в части вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ.

6. Оценить достоверность бухгалтерской отчетности хозяйственного общества.

7. Проверить использование средств на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию основных фондов (в том числе обратить внимание на наличие технических смет и сметно-финансовых расчетов, правильность применения действующих расценок), порядок списания физически изношенного и морально устаревшего имущества.

8. Проверить соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

9. Оценить эффективность организации системы внутреннего контроля в хозяйственном обществе.

10. Проверить соблюдение порядка своевременного отчисления обязательных налоговых платежей в бюджеты.

11. Оценить полноту начисления и перечисления дивидендов по акциям акционерного общества, находящихся в собственности Санкт-Петербурга.

12. Проверить устранение недостатков, нарушений и замечаний выявленных предыдущими ревизиями и проверками Контрольно-счетной палаты.

13. Дать оценку законности и эффективности деятельности уполномоченного органа исполнительной власти Санкт-Петербурга, представителей интересов Санкт-Петербурга в органах управления организации по обеспечению соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственной собственностью Санкт-Петербурга, переданной в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества, в том числе по основным показателям:

- ведение учета и реестра государственного имущества Санкт-Петербурга;
- проведение ревизий (проверок) эффективности деятельности хозяйственного общества (их количество, принятые меры за неэффективное управление);
- наличие договоров об участии Санкт-Петербурга в собственности субъекта инвестиций, заключаемых в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющихся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств бюджета Санкт-Петербурга;
- наличие договоров об участии Санкт-Петербурга в собственности субъекта инвестиций, заключаемых в связи с предоставлением бюджетных инвестиций государственным или муниципальным унитарным предприятиям;
- наличие и распространение практики передачи в доверительное управление пакетов акций, принадлежащих Санкт-Петербургу (количество случаев (договоров));
- динамика перечисления дивидендов по акциям, принадлежащим Санкт-Петербургу;
- наличие предложений исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга по оптимизации структуры пакетов акций (долей) акционерных обществ на основе ведомственной принадлежности находящихся в собственности Санкт-Петербурга акций (долей) акционерных обществ.

14. Дать оценку работе представителей интересов Санкт-Петербурга в акционерном обществе, оценить полноту и эффективность осуществления в отношении хозяйственного общества контрольных и иных полномочий, в том числе по следующим критериям:

- количество явок, инициированные вопросы, позиция при голосованиях (в том числе по крупным сделкам) на заседаниях совета директоров общества, собраниях акционеров общества;
- квалификация представителей интересов Санкт-Петербурга, опыт и осведомленность относительно деятельности акционерного общества;
- участие в подготовке и утверждении годовых планов хозяйственного общества на очередной финансовый год;
- участие в ревизионной комиссии общества по осуществлению контроля законности и эффективности деятельности общества;
- регулярность представления отчетности, присутствие в них финансового анализа деятельности общества, предложений по улучшению работы общества, изменению структуры общества для повышения эффективности его функционирования, изменению технической, маркетинговой политики;
- соблюдение представителями интересов Санкт-Петербурга полученных директив от уполномоченного органа исполнительной власти Санкт-Петербурга, целей социально-экономического развития региона.

Критериями результативности управления государственной собственностью Санкт-Петербурга, переданной в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ, являются:

- рост выручки хозяйственных обществ;
- сокращение дебиторской и кредиторской задолженности хозяйственных обществ;
- рост чистой прибыли хозяйственных обществ;
- рост чистых активов хозяйственных обществ;
- рост дивидендных выплат, подлежащих перечислению в бюджет Санкт-Петербурга;
- рост показателя текущей ликвидности;
- рост показателя финансовой устойчивости;
- рост рентабельности продаж;
- рост доходов от неосновных видов деятельности (при наличии).

К числу важнейших критериев результативности управления относят показатель чистой рентабельности, характеризующийся отношением прибыли после вычета налогов к собственному или используемому (собственному и заемному) капиталу, который также может быть определен.

Предметом анализа деятельности организации может также являться производительность труда и темпы ее роста. Показатели производительности труда, определяемые как объемы продаж продукции и услуг в расчете на одного занятого (среднесписочную численность).

Также приоритетное значение придают показателю роста объема продаж, поскольку высокие темпы роста этого показателя непосредственно характеризуют укрепление конкурентоспособности.

6. Оформление результатов проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверки их финансово-хозяйственной деятельности

Заключительный этап проведения проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверки их финансово-хозяйственной деятельности состоит в подготовке ее результатов.

Результаты оформляются соответствующим документом, который должен содержать указания на выявленные нарушения, оценку финансово-хозяйственной

деятельности подконтрольного объекта, а также рекомендации по каждой из целей проверки, которые оформляются в отчете и других документах, подготавливаемых по итогам мероприятия.

Выводы по каждой из целей проверки хозяйственных обществ должны:

- содержать обобщенную характеристику фактических результатов использования государственных средств или деятельности объекта контроля совокупности установленных критериев оценки эффективности;
- отражать степень, характер и значимость установленных отклонений;
- определять причины выявленных недостатков, существующих проблем и последствия, которые они влекут или могут повлечь за собой;
- содержать по каждой цели проверки оценку степени ее достижения, исходя из анализа совокупности сделанных заключений по соответствующим ей критериям;
- давать общую оценку эффективности использования государственных средств на основе анализа совокупности оценок достижения поставленных целей проверки эффективности в зависимости от соотношения степени достижения каждой из них.

Оформление результатов проверки эффективности вложения бюджетных средств в уставные капиталы хозяйственных обществ и проверки их финансово-хозяйственной деятельности осуществляется с учетом положений соответствующих стандартов внешнего государственного финансового контроля.