

*Утверждено распоряжением
контрольно-счетной комиссии
муниципального образования
города Шиханы Саратовской области
от 13.01.2023 г. №4*

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СВМФК) 6

**«Общие правила проведения аудита эффективности
использования бюджетных средств»**

2023 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита эффективности использования средств бюджета.....	3
3. Определение эффективности использования средств бюджета	5
4. Особенности организации аудита эффективности использования средств бюджета	7
5. Подготовка к аудиту эффективности использования средств бюджета	8
6. Проведение аудита эффективности использования средств бюджета на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации	14
7. Подготовка и оформления результатов аудита эффективности использования средств бюджета	15
Приложение №1	20

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 6 «Общие правила проведения аудита эффективности использования бюджетных средств» разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ);

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК;

- Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования города Шиханы Саратовской области, утвержденного решением Собрания депутатов города Шиханы Саратовской области от 23.06.2022 г. №6-30-2 (далее – Положение о контрольно-счетной комиссии).

1.2. Положения настоящего Стандарта разработаны с учетом отдельных положений «СГА 104. Стандарта внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.02.2021 № 2ПК.

1.3. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольно-счетной комиссии муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее - контрольно-счетная комиссия) при организации и проведении аудита эффективности использования средств бюджета, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

1.4. Целью Стандарта является методическое обеспечение проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета в части содержания единых требований к организации и проведению, а также оформления результатов аудита эффективности использования средств местного бюджета (в стандарте определяются особенности проведения аудита эффективности, порядок оформления результатов аудита).

2. Содержание аудита эффективности использования средств бюджета

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности, полученных проверяемыми органами и организациями для достижения

запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности являются:

- исполнение местного бюджета;
- законность, эффективность (экономность, продуктивность и результативность) использования средств местного бюджета;
- законность, эффективность (экономность, продуктивность и результативность) использования муниципальной собственности.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий контрольно-счетной комиссии проверяются и анализируются:

- организация и исполнение местного бюджета;
- результаты использования средств местного бюджета.

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются органы местного самоуправления, организации и учреждения, на которые распространяются полномочия контрольно-счетной комиссии по осуществлению финансового контроля, установленные Законом № 6-ФЗ.

По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими средств бюджета.

2.4. В зависимости от предмета и объектов проверки, поставленных целей и задач к самостоятельным видам проверок аудита эффективности относятся:

- проверки эффективности использования средств бюджета, направляемых на выполнение полномочий органов местного самоуправления, реализацию целей социально-экономического развития муниципального образования;
- проверки эффективности использования средств бюджета организациями и учреждениями, при выполнении возложенных на них функций и решении поставленных социально-экономических задач;
- проверки эффективности использования средств бюджета в отдельных сферах или видах деятельности, осуществляемых бюджетными и иными учреждениями, в том числе проверки долгосрочных целевых и муниципальных программ.

2.5. При организации и проведении аудита эффективности следует руководствоваться тем, что каждая проверка эффективности использования местных средств должна давать конкретные результаты, которые могли бы способствовать:

- повышению ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов и организаций – получателей бюджетных средств;
- решению наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества;
- повышению эффективности работы органов и организаций – получателей бюджетных средств, в том числе внедрению в их деятельность современных методов работы;
- более эффективному использованию бюджетных средств.

Аудит эффективности всегда должен быть направлен на то, чтобы по его результатам можно было сделать выводы и предложить конкретные рекомендации по повышению эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности проверяемыми органами и организациями.

3. Определение эффективности использования средств бюджета

3.1 Эффективность использования средств бюджета характеризуется соотношением между результатами использования средств бюджета и затратами на их достижение, которое включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования средств бюджета.

Экономичность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования, продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов, а результативность показывает степень достижения намеченных целей или решения поставленных задач.

При проведении аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно объектами контроля использованы средства бюджета на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций.

3.1.1. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом средств бюджета, использованных объектом контроля на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

Использование средств бюджета является экономичным, если проверяемый объект достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема средств бюджета (относительная экономия).

Определение экономичности использования средств бюджета объектом контроля осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов. Проводится сравнение затраченных объектом контроля средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономичности использования средств бюджета необходимо установить, имелись ли у объекта контроля возможности приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели на основе использования меньшего объема средств бюджета или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.1.2. Продуктивность использования средств бюджета определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта контроля) и затраченными на

получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

Использование средств бюджета объектом контроля может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов на единицу произведенной продукции и оказанной услуги или объем произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей.

Для оценки продуктивности использования средств бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта контроля, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание государственных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов ресурсов.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом контроля в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования средств бюджета.

3.1.3. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования средств бюджета или деятельности объектов аудита эффективности и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования средств бюджета или деятельности объектов контроля, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги и др.).

Социально-экономический эффект использования средств бюджета определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы средства.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования средств бюджета или деятельности объектов контроля оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы средства бюджета.

3.2. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования средств бюджета, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования средств бюджета.

В случаях, когда средства бюджета израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов

будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

При определении социально-экономического эффекта использования средств бюджета необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием средств бюджета или деятельностью объектов контроля, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

4. Особенности организации аудита эффективности использования средств бюджета

4.1. Проведение аудита эффективности использования средств бюджета с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия включает следующие этапы.

На этапе подготовки к аудиту эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов контроля для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которых подготавливается программа и рабочие планы проведения аудита эффективности, распоряжение о проведении аудита эффективности использования средств бюджета.

На этапе проведения аудита эффективности использования средств бюджета проводятся проверка и анализ результатов использования средств бюджета в соответствии с вопросами программы, в том числе непосредственно на объектах контроля, в ходе которых осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Составляются сводные и частные акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

На этапе оформления результатов аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, так же оформляются другие документы по его итогам.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

4.2. Организация аудита эффективности по всем основным параметрам контрольного мероприятия имеет существенные отличия от финансового аудита, которые обусловлены более сложной методологией его проведения начиная от предварительного изучения предмета и объектов контроля до оформления отчета о результатах аудита эффективности.

В процессе аудита эффективности, как правило, используется значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, собирается обширная информация и изучается большое

количество документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, как правило, в пределах 6-12 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования средств местного бюджета и особенностей деятельности объектов проверки. В этих целях могут привлекаться на договорной основе независимые эксперты, которые должны отбираться с учетом их квалификации, понимания данной проблемы и наличия соответствующих знаний и опыта.

При проведении аудита эффективности рабочая группа взаимодействует с независимыми экспертами по наиболее важным, сложным, а также непредвиденным проблемам, возникающим в ходе проведения проверки и требующим квалифицированных рекомендаций для их решения. Отдельные независимые эксперты, могут включаться в состав рабочей группы в качестве специальных консультантов, а также для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

5. Подготовка к аудиту эффективности использования средств бюджета

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности использования средств бюджета

5.1.1. При проведении каждого конкретного аудита эффективности проводится подготовка к проведению аудита эффективности включающая предварительное изучение его предмета и проверяемых объектов, необходимое для оценки результатов использования средств бюджета.

В процессе предварительного изучения определяются:

- цели данного аудита эффективности, вопросы контрольного мероприятия и анализа;
- способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;
- критерии оценки эффективности использования средств бюджета.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала контрольного мероприятия на объектах было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять и анализировать, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

5.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности рекомендуется составить план, который

может включать перечень вопросов для изучения, распределение инспекторов по проверяемым объектам и вопросам изучения, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности объектов контроля, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования средств бюджета, проводятся консультации со специалистами иных организаций и независимыми экспертами, а также, при наличии возможности, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов контроля.

5.1.4. Результаты предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей данного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев оценки эффективности использования средств бюджета.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности использования средств бюджета

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании.

Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования средств бюджета в рамках предмета аудита эффективности и деятельности объектов контроля, ответит его проведение.

5.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из их возможного перечня тех вопросов содержания предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, которые по результатам предварительного изучения не имеют существенных негативных проблем.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования средств бюджета и деятельности объектов проверки, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования средств бюджета, чтобы результаты проверки могли дать наибольший эффект от проведения данного аудита эффективности.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования средств бюджета, использования муниципальной собственности или деятельности объектов контроля, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности

использования средств бюджета в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.2.4. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

Количество вопросов по каждой цели аудита эффективности должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования средств бюджета в проверяемой сфере.

5.3. Критерии оценки эффективности использования средств бюджета

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования средств бюджета и (или) использования муниципальной собственности и (или) деятельности объектов контроля, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, и какие результаты являются свидетельством эффективного использования средств бюджета.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать цели аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования средств бюджета, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования средств бюджета, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

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

- законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Саратовской области, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования средств бюджета;

- результатов деятельности объектов контроля в предшествующий период или работы других органов исполнительной власти, организаций и учреждений муниципального образования города Шиханы Саратовской области, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования средств бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области или выполняют аналогичные виды работ;

- материалов соответствующих государственных статистических данных.

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

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования средств бюджета и деятельности объектов контроля, отражают их особенности и соответствуют целям аудита эффективности.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям со стороны проверяющих, проверяемых и будущих пользователей отчета о результатах данного аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования средств бюджета или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

Критерии являются достаточными в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности использования средств бюджета в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.4. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности объектов контроля. Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями.

5.3.5. В процессе выбора критериев целесообразно обсудить и согласовать с руководством объектов контроля и других заинтересованных органов перечень критериев, включаемых в программу аудита эффективности, который будет применяться для оценки эффективности использования средств бюджета.

В случае отказа руководителей объектов контроля и других заинтересованных органов согласовать указанный перечень критериев или отдельные критерии данный вопрос вносится должностным лицом ответственным за проведение аудита эффективности, на рассмотрение председателя контрольно-счетной комиссии.

5.4. Способы проведения аудита эффективности использования средств бюджета

5.4.1. В ходе предварительного изучения необходимо выбрать способы проведения аудита эффективности с учетом того, что проблемы, связанные с эффективностью использования средств бюджета, как правило, существуют и проявляются в большом разнообразии форм, имеют достаточно сложные комплексные причинно-следственные связи.

Способы осуществления аудита эффективности могут быть различными в зависимости от содержания его предмета, особенностей деятельности объектов контроля, а также целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- а) организации использования средств бюджета;
- б) результатов использования средств бюджета;
- в) отдельных аспектов использования средств бюджета в проверяемой сфере или в деятельности объектов контроля.

5.4.3. Проверка и анализ организации использования средств бюджета являются, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования средств бюджета в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования средств бюджета. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы контроля на достижение запланированных результатов.

В случае, если установлено, что система внутреннего контроля функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования средств бюджета или в работе объекта контроля, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования средств бюджета в проверяемой сфере проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты работы, а не применявшиеся для их достижения методы или процессы. Для такого подхода необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования средств бюджета.

Если достигнутые результаты деятельности объекта контроля являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе проверки установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает минимальный риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования средств бюджета или в деятельности объекта контроля. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются

соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования средств бюджета.

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования средств бюджета необходимо выбирать такие конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов контроля, результаты проверки и анализа которых дают возможность не только сделать обобщенные выводы об эффективности использования средств бюджета в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования средств бюджета во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других организаций или учреждений в данной сфере.

Выбор конкретных аспектов использования средств бюджета осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования средств бюджета в проверяемой сфере или на деятельность объектов контроля и определяется целями и вопросами аудита эффективности. Если в результате проверки и анализа выбранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании средств бюджета в рамках предмета аудита эффективности.

5.4.6. Способы проведения аудита эффективности могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей. На основе выбранных способов проведения аудита эффективности определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями оценки эффективности.

5.5. Программа проведения аудита эффективности использования средств бюджета

5.5.1. По результатам предварительного изучения руководитель контрольного мероприятия подготавливает и представляет председателю контрольно-счетной комиссии проект программы аудита эффективности, а также в случае необходимости аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности.

5.5.2. При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться отдельным стандартом внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающим структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

В программе проведения аудита эффективности в дополнение к содержанию указанной программы контрольного мероприятия по каждой его цели приводится (при их использовании) перечень установленных критериев оценки эффективности.

5.6. Приказ о проведении аудита эффективности использования средств бюджета

5.6.1. Для проведения аудита эффективности должностное лицо, ответственное за его проведение, на основании годового плана работы

контрольно-счетной комиссии организует подготовку проекта приказа о проведении аудита эффективности.

5.6.2. Проект приказа о проведении аудита эффективности представляется председателю контрольно-счетной комиссии для подписания не позднее пяти рабочих дней до начала контрольного мероприятия, согласно годовому плану работы контрольно-счетной комиссии.

6. Проведение аудита эффективности использования средств бюджета на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования средств бюджета собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из других различных источников.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются для того, чтобы:

- определить, соответствуют ли результаты использования средств бюджета и деятельности объектов контроля установленным критериям оценки эффективности;
- обосновать заключения о выявленных недостатках и сделать выводы по результатам аудита эффективности;
- выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования средств бюджета, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

В составе доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и объектов контроля, полученных на этапе проведения контрольного мероприятия.

6.1.2. В отличие от финансового аудита, в котором доказательства подтверждают выявленные факты нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов, доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов контроля, которые приводят к неэффективному использованию ими средств бюджета.

Для того, чтобы доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, были убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов) и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные, устные и аналитические доказательства.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы по итогам аудита эффективности,

сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать критический анализ.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита эффективности на объектах, отражаются в актах. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

6.2. Методы получения информации

6.2.1. Аудит эффективности может проводиться с использованием различных методов получения и анализа информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения исчерпывающих доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, полученные посредством проведения обследования, которое представляет собой метод сбора данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к предмету или деятельности объектов аудита эффективности.

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

- насколько данные, полученные в результате обследования, могут быть использованы для соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;

- наличие существующей информации по данной проблеме в других организациях, занимающихся сбором соответствующих данных и имеющих результаты проведенных обследований, которые касаются предмета аудита эффективности;

- возможность осуществления такой выборки респондентов, которая позволит сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;

- наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Обследование может проводиться непосредственно инспекторами или специалистами иных организаций и независимыми экспертами. Должны быть подготовлены соответствующие формы и другие необходимые материалы, а также осуществлена обоснованная выборка объектов обследования. В рабочих документах необходимо четко описать методику, использованную в процессе обследования.

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности использования средств бюджета

7.1. Заключение и выводы

7.1.1. Подготовка результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах и рабочих документах, с утвержденными критериями оценки эффективности.

По результатам этого сравнения следует подготовить заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты использования средств бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования средств бюджета в проверяемой сфере, и организация деятельности объектов контроля соответствуют установленным критериям, это означает, что средства бюджета с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов контроля по использованию средств бюджета. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств бюджета в проверяемой сфере или объектами контроля.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования средств бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов контроля от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;
- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию средств бюджета, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
- указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные недостатки;
- включать общую оценку степени эффективности использования средств бюджета исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии фактических результатов использования средств бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов контроля установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы подготавливаются в произвольной форме в составе рабочей документации по проведению аудита эффективности.

7.1.3. Если в ходе аудита эффективности получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

- определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объектов контроля;
- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования средств бюджета в проверяемой сфере или в

деятельности объектов контроля; установить причины наличия данной проблемы, для того, чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом контроля, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

- обсудить данную проблему со специалистами иных организаций и независимыми экспертами, и руководством объекта контроля;

- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам аудита эффективности. Если руководство объекта контроля знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах аудита эффективности.

7.2. Рекомендации

7.2.1. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. В случае, если в ходе аудита эффективности выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов контроля, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

Если результаты использования средств бюджета в проверяемой сфере или объектами контроля соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования средств бюджета. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию деятельности объектов проверки в целях повышения эффективности использования средств бюджета.

7.2.2. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности.

Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

- обращены в адрес объектов контроля, органов местного самоуправления, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков; экономически эффективными, то есть

расходы, связанные с их – выполнением, не должны превышать получаемую выгоду; направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

- четкими и простыми по форме.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений, в том числе о мерах которые необходимо принять для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно позволять в дальнейшем проведение проверки их выполнения.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов контроля и повышению эффективности использования средств бюджета, как правило, должен решаться непосредственно их руководством. Между тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования средств бюджета, они должны быть рекомендованы руководству объекта контроля.

7.2.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше сделать немного, но наиболее важных рекомендаций, чем предложить большое количество незначительных рекомендаций, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей отчетов от ключевых результатов аудита эффективности.

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности использования средств бюджета

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности являются завершающей процедурой его проведения.

Для того чтобы обеспечить надлежащее качество отчета о результатах аудита эффективности, его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления.

Перед началом проведения проверки необходимо подготовить общую схему отчета, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объектов контроля, а также программа аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами и к концу проведения аудита эффективности формируется предварительный проект отчета.

7.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств бюджета, а также указывать

конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Для более объективной оценки результатов использования средств бюджета в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов контроля, информация о которых могла бы быть использована другими органами местного самоуправления и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования средств бюджета.

7.3.4. Одновременно с проектом отчета подготавливаются проекты информационных писем в адрес представительного органа муниципального образования, и руководителей объектов контроля, содержащих основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования средств бюджета, а также проекты представлений и предписаний контрольно-счетной комиссии объектам контроля.

Председатель

Н.Г. Ванюшина

**Порядок
действий в процессе организации и проведения
аудита эффективности использования средств бюджета**

1.	Подготовка к проведению аудита эффективности использования средств бюджета
1.1.	Включение контрольного мероприятия по проведению аудита эффективности в ежегодные планы работы контрольно-счетной комиссии
1.2.	Составление плана предварительного изучения, включающего: <ul style="list-style-type: none">- перечень изучаемых объектов;- конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта;- источники получения информации;- сроки изучения;- распределение ответственных лиц по конкретным вопросам и объектам изучения;- сроки представления ответственными лицами материалов изучения и подготовки
1.3.	Создание папки (структуры файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
1.4.	Проведение рабочего совещания, с обсуждением вопросов организации аудита эффективности
1.5.	Подготовка и направление объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросов о предоставлении необходимой информации
1.6.	В случае необходимости формирование группы привлекаемых внешних экспертов и заключение контрактов (договоров) с ними. Определение списка основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающего: <ul style="list-style-type: none">- контактных лиц представительных органов власти;- руководителей и специалистов объектов контроля.
1.7.	Осуществление в соответствии с планом сбора и анализа необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей: <ul style="list-style-type: none">- законодательные и иные нормативные правовые акты;- формы и направления использования средств бюджета;- отчеты и планы работы;- организационную структуру и условия работы объектов

	<p>контроля; результаты использования средств бюджета;</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные риски; - систему и механизмы внутреннего контроля.
1.8.	<p>Выяснение мнений и получение консультаций основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности</p>
1.9.	<p>Проведение (по возможности) встреч с руководителями и специалистами объектов контроля, на которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проинформировать их о теме и времени проведения планируемого аудита эффективности; - выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; - получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; - обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности
1.10.	<p>Подготовка справки о результатах изучения предмета и объектов контроля, включающей краткое описание и характеристику:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; - выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов контроля; - достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов контроля; существующих внешних и внутренних рисков; - возможных целей и потенциальных вопросов аудита эффективности; - предлагаемых критериев оценки эффективности; - подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации; возможных недостатков и проблем
1.11.	<p>Выяснение мнения руководства объектов контроля в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования средств бюджета в целях данного аудита эффективности</p>
1.12.	<p>Подготовка и утверждение программы проведения аудита эффективности, содержащей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основание для проведения аудита эффективности; - предмет аудита эффективности; - перечень объектов аудита эффективности; - проверяемый период; - срок проведения аудита эффективности; - цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них; - краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств;

	<ul style="list-style-type: none"> - состав ответственных исполнителей; - срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение председателя контрольно-счетной комиссии
1.13.	<p>Подготовка рабочего плана проведения аудита эффективности, включающего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование объектов аудита эффективности; - вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов; - источники и методы сбора фактических данных и получения информации
1.14.	Подготовка проекта приказа о проведении аудита эффективности и его подписание
1.15.	Проведение рабочего совещания со специалистами иных организаций и независимыми экспертами, обсуждение на нем вопросов проведения проверки
2.	Проведение аудита эффективности использования средств бюджета на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации
2.1.	Представление инспекторского состава руководству объектов контроля
2.2.	Осуществление аудита эффективности на объектах контроля, сбор фактических данных в соответствии с выбранными методами
2.3.	Проведение анализа собранной информации для формирования доказательств
2.4.	Оформление актов по результатам аудита эффективности на объектах контроля, подготовка рабочих документов по итогам анализа информации
3.	Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности использования средств бюджета
3.1.	Подготовка заключения о соответствии фактических данных о результатах использования средств бюджета в проверяемой сфере и деятельности объектов контроля, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности
3.2.	Проведение (при необходимости) дополнительного сбора и анализа фактических данных для уточнения или обоснования доказательств
3.3.	Определение причин выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования средств бюджета и деятельности объектов контроля и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности
3.4.	Подготовка рекомендаций по устранению выявленных в результате аудита эффективности недостатков в целях повышения

	эффективности использования средств бюджета
3.5.	Подготовка проекта предварительного отчета о результатах аудита эффективности, проектов представлений, предписаний и информационных писем, рассмотрение их
3.6.	Внесение в проект предварительного отчета, проекты представлений, предписаний и информационных писем необходимых изменений по результатам их рассмотрения
3.7.	Подготовка проектов отчета, представлений, предписаний и информационных писем по результатам аудита эффективности
3.8.	Рассмотрение окончательного отчета и других документов, подготовленных по результатам аудита эффективности
3.9.	<p>После утверждения отчета председателем контрольно-счетной комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - направление представлений, предписаний и информационных писем соответствующим адресатам; - подготовка сообщения о результатах аудита эффективности для средств массовой информации