1. **УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С.Попова

30 декабря 2014 года № 29

1. **Ревизионная комиссии Алексеевского муниципального района**
2. **Волгоградской области**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

**ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

**ст.Алексеевская 2014**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 3

2. Содержание аудита эффективности . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 3

3. Определение эффективности использования

бюджетных средств . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 3

4. Особенности организация аудита эффективности. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .5

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита

эффективности. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .. 6

5.1. Содержаниепредварительного изучения . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .6

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .7

5.3. Критерии оценки эффективности использования

бюджетных средств . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .. . . . 7

5.4. Способы проведения аудита эффективности . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .8

5.5. Программа проведения аудита эффективности. . . . . . . . . . . . . . . . . . . .10

6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических

данных и информации. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 10

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации. . . . . . . . . . . . . . . . 10

6.2. Методы получения информации. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 11

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности . . . . . . . . . .11

7.1. Заключения и выводы. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .11

7.2. Рекомендации . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 13

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 14

Приложение. Порядок действий в процессе организации

и проведения аудита эффективности. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 15

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задачи Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района по определению эффективности расходования средств бюджета Алексеевского муниципального района в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольном органе Алексеевского муниципального района.

1.2. Стандарт разработан на основе Стандарта финансового контроля 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 9 июня 2009 года № 31К (668)).

1.3. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольном органе Алексеевского муниципального района (далее – Ревизионная комиссия) при организации и проведении аудита эффективности использования средств бюджета муниципального образования (далее – бюджетные средства), с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в соответствующем стандарте финансового контроля.

**2. Содержание аудита эффективности**

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования бюджетных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности являются бюджетные средства, состав которых определен в стандарте финансового контроля, устанавливающем общие правила проведения контрольного мероприятия.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Ревизионной Комиссии проверяются и анализируются:

организация и процессы использования бюджетных средств;

результаты использования бюджетных средств;

деятельность проверяемых организаций и учреждений по использованию бюджетных средств.

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия Ревизионной Комиссии, установленные статьей 8 Положения о Контрольном органе Алексеевского муниципального района, утвержденного Решением Алексеевской районной Думы от 30.12.2011 №3/18. По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими бюджетных средств.

**3. Определение эффективности использования**

**бюджетных средств**

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

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 конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы бюджетные средства объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования бюджетных средств.

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

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

Определение экономичности использования бюджетных средств проверяемым объектом осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

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

3.3. Продуктивностьиспользования бюджетных средств определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

Использование бюджетных средств объектом проверки 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 бюджетных средств должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание муниципальных 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 в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях муниципального образования Волгоградской области, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств.

3.4. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования бюджетных средств 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 бюджетных средств или деятельности объектов, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т. п.).

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

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

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

В случаях, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но если эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

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

**4. Особенности организации аудита эффективности**

4.1. Проведение аудита эффективности включает этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в соответствующем стандарте финансового контроля.

На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которых подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

На третьем этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, также оформляются другие документы по его результатам.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении к Стандарту.

4.2. Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, в пределах 6 - 8 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое варьируется 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 требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования бюджетных средств и особенностей деятельности объектов проверки. Для проведения аудита эффективности создается специальный экспертный совет из привлекаемых независимых внешних экспертов (специалистов) необходимого профиля и сотрудников Ревизионной Комиссии в порядке, который устанавливается соответствующим положением, утверждаемым председателем Ревизионной Комиссии.

Экспертный совет формируется на этапе предварительного изучения и действует до завершения подготовки отчета о результатах аудита эффективности. Для членов экспертного совета разрабатываются рекомендации в отношении формулировок целей и вопросов данного аудита эффективности, выбора критериев оценки эффективности, определения методов проведения проверки и сбора информации, обоснования заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности. При этом члены экспертного совета не вправе вмешиваться в ход аудита эффективности и не могут подменять специалистов Ревизионной Комиссии при выполнении программы его проведения.

Независимые внешние эксперты (специалисты) привлекаются к проведению аудита эффективности для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

**5. Предварительное изучение предмета и объектов**

**аудита эффективности**

**5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности**:

5.1.1. При проведении каждого конкретного аудита эффективности проводится этап предварительного изучения его предмета и проверяемых объектов, необходимый для подготовки к проведению проверки и оценки результатов использования бюджетных средств.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели данного аудита эффективности, вопросы проверки и анализа;

способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности использования бюджетных средств.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала непосредственной проверки 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 требуется составить план, который включает перечень вопросов для изучения, определить источники получения информации, установить сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, проводятся консультации и собеседования с руководителями и сотрудниками объектов проверки.

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 бюджетных средств.

**5.2. Цели и вопросы аудита эффективности**

5.2.1. Аудит эффективности осуществляется в тех сферах использования средств бюджета муниципального образования, которые характеризуются высокой степенью системных рисков их неэффективного использования.

5.2.2. При проведении аудита эффективности использования средств бюджета муниципального образования формулируются несколько целей.

5.2.3. Цели аудита эффективности определяются с учетом целей, задач и результатов использования средств бюджета муниципального образования проверяемыми объектами и формулируются путем последовательного исключения из перечня реализуемых видов деятельности проверяемых объектов вопросов, не имеющих по итогам предварительного изучения проявления результатов негативного характера.

5.2.4. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение продуктивности, экономичности и результативности применительно к данному мероприятию по проверке использования средств бюджета муниципального образования. В соответствии с целями по результатам аудита эффективности должны быть формулированы выводы и рекомендации.

5.2.5. При проведении аудита эффективности по каждой цели формируются вопросы. Количество вопросов должно быть небольшим, но их содержание должно быть существенным и важным для определения эффективности использования муниципальных средств и обеспечить получение доказательств по каждой цели аудита эффективности.

* 1. **5.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств**

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

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 бюджетных средств, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования бюджетных средств, 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, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств;

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других организаций или учреждений (муниципального образования) Волгоградской области, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств 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, достаточными.

Критерии являются объективными в том случае, когда они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки, 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 ни со стороны проверяющих или проверяемых, ни со стороны 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 бюджетных средств 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 бюджетных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.4. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности должно быть 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 по (возможности) согласовать с руководителями объектов проверки и других заинтересованных органов перечень критериев, включаемых в программу аудита эффективности, который будет применяться для оценки эффективности использования бюджетных средств.

**5.4. Способы проведения аудита эффективности**

**5.4.1.** Проведение аудита эффективности осуществляется с учетом комплексности, многообразия, причинно-следственного характера проявления эффективности использования средств бюджета муниципального образования, в зависимости от содержания объекта мероприятия, особенностей деятельности проверяемых объектов, а также от целей конкретного аудита эффективности.

**5.4.2**. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и

анализа:

а) организации использования бюджетных средств муниципального образования;

б) результатов использования бюджетных средств муниципального образования;

в) отдельных направлений использования бюджетных средств муниципального образования в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

**5.4.3**. При проведении аудита эффективности организации использования

бюджетных средств муниципального образования проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в сфере их использования на основе установленных для данных проверок критериев эффективности. Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля на проверяемых объектах, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов по использованию бюджетных средств муниципального образования.

При проведении аудита эффективности в первую очередь изучаются и проверяются элементы системы внутреннего контроля в областях с высокой степенью риска неэффективного использования средств бюджета муниципального образования. При проверке учитывается влияние элементов системы внутреннего 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 муниципального образования или в работе проверяемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования средств бюджета муниципального образования в первую очередь проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов. На данном этапе проверяются и изучаются только результаты деятельности, а не применявшиеся для достижения результатов методы или процессы. При формировании критериев эффективности должны быть сформулированы качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования средств бюджета муниципального образования.

Если установлено, что качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования средств бюджета муниципального образования оказались ниже характеристик и показателей критериев эффективного использования муниципальных средств, то достигнутые результаты деятельности проверяемого объекта являются неудовлетворительными и проверка должна быть продолжена до выявления

конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе мероприятия установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает, что риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования средств бюджета муниципального образования или в деятельности проверяемого объекта минимален. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов использования средств бюджета муниципального образования в соответствующей сфере деятельности, и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности их использования.

5.4.5. Для проведения аудита эффективности использования средств бюджета муниципального образования необходимо выбирать направления, позволяющие сформулировать выводы об эффективности их использования не только в рамках данного аудита, но и позволяющие применить результаты мероприятий для повышения эффективности деятельности других организаций проверяемой сферы.

Выбор конкретных направлений использования средств бюджета муниципального образования определяется в соответствии с целями аудита эффективности и осуществляется с учетом степени влияния на общие результаты деятельности проверяемых объектов и проверяемой сферы. Выявленные при проведении аудита эффективности недостатки и проблемы могут быть основанием для вывода о неэффективном (или недостаточно эффективном) использовании средств бюджета муниципального образования.

**5.5. Программа проведения аудита эффективности**

5.5.1. По результатам предварительного изучения руководитель контрольного мероприятия (сотрудник КСО) подготавливает и представляет Председателю КСО, ответственному за его проведение, 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 соответствующими положениями стандарта финансового контроля, устанавливающего 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.

**6. Проведение проверки 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 бюджетных средств 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 используютсядля того, чтобы:

определить, соответствуют ли результаты использования бюджетных средств и деятельности проверяемых объектов 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 бюджетных средств, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

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

6.1.2. Доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов проверки, которые приводят к неэффективному использованию ими бюджетных средств.

Доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, должны быть убедительными. Целесообразно, чтобы доказательства были получены из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов) и представлены в разнообразных формах, включающих 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 проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями стандарта финансового контроля, устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия. 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 проводится 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 являются 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 уже 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 проводится непосредственно инспекторами или привлеченными специалистами.

**7. Подготовка и оформление результатов**

**аудита эффективности**

**7.1. Заключения и выводы**

7.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать со 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 готовятся заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

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

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 бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств, 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 бюджетных средств исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки 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 проверки 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 проверки;

оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки;

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

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

обсудить данную проблему с экспертами и руководством объекта проверки;

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 проверки. Если руководство объекта проверки 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 проверки выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов проверки, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

Если результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами проверки соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования бюджетных средств. 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 бюджетных средств.

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 проверки, муниципальных органов, 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. В рекомендациях излагаются вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. В формулировке рекомендаций указать, что необходимо сделать проверяемому объекту или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание

рекомендаций должно обеспечивать проверку их выполнения. Вопрос о разработке практических мер по устранению недостатков в деятельности и повышению эффективности использования муниципальных средств муниципального образования должен решаться непосредственно руководством проверяемых объектов. Вместе с тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по

повышению эффективности использования муниципальных средств муниципального образования, они должны быть рекомендованы руководству проверяемого объекта.

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**

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с установленными требованиями. Для обеспечения надлежащего качества отчета о результатах аудита эффективности его подготовку целесообразно осуществлять методом

непрерывного составления. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами.

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 мероприятия. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств муниципального образования, а также указывать конкретные причины и обнаруженные (или возможные) последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Для объективной оценки результатов использования средств муниципального образования в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности проверяемых объектов, которые могли быть использованы другими

муниципальными структурами и организациями для совершенствования собственной деятельности.

7.3.4. Порядок рассмотрения отчета председателем КСО, рассылка отчета и проведение последующего контроля по результатам аудита эффективности определяются в соответствующих стандартах финансового контроля.

Приложение к СФК

«Проведение аудита эффективности

использования бюджетных средств»

Порядок действий

в процессе организации и проведения аудита эффективности

|  |  |
| --- | --- |
| **I** | Предварительное изучение |
| 1 | Оформить соответствующее распоряжение о проведении аудита эффективности |
| 2 | Оформить удостоверения на право проведения аудита эффективности |
| 3 | Составить план предварительного изучения, включающий:   * перечень изучаемых объектов; * конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта; * источники получения информации; * сроки изучения; * распределение инспекторов по конкретным вопросам и объектам изучения; * сроки представления инспекторами материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении |
| 4 | Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности |
| 5 | Провести рабочее совещание сотрудников, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности |
| 6 | Подготовить и направить объектамаудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации. |
| 7 | Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры.  Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий:   * руководителей и специалистов отделов администрации; * контактных лиц в муниципальных органах исполнительной власти; * руководителей и специалистов объектов проверки |
| 8 | Осуществить в соответствии с планом сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей:   * законодательные и иные нормативные правовые акты; * формы и направления использования бюджетных средств; * отчеты и планы работы; * организационную структуру и условия работы объектов проверки; * результаты использования бюджетных средств; * основные риски; * систему и механизмы внутреннего контроля |
| 9 | Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности |
| 10 | Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых:  * информировать их о теме и времени планируемой проверки; * 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 |
| 11 | Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику:   * предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; * выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки; * достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки; * существующих внешних и внутренних рисков; * возможных целей и потенциальных вопросов проверки; * предлагаемых критериев оценки эффективности; * подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации; * возможных недостатков и проблем |
| 12 | Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования бюджетных средств в целях данного аудита эффективности |
| 13 | Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую:   * 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; * состав ответственных исполнителей; * срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты муниципального образования |
| 14 | Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий:   * 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 |
| 15 | Провести рабочее совещание инспекторов и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки |
| **II** | **Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации** |
| 16 | Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами |
| 17 | Провести анализ собранной информации для формирования доказательств |
| 18 | Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации |
| **III** | **Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности** |
| 19 | Подготовить заключения о соответствии фактических данных о результатах использования бюджетных средств в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности |
| 20 | Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств |
| 21 | Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности |
| 22 | Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования бюджетных средств |
| 23 | Подготовить проект предварительного отчета о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании группы инспекторов и внешних экспертов |
| 24 | Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 25 | Подготовить проекты отчета, представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности |
| 26 | Направить проекты отчета, представлений и информационных писем на рассмотрение Председателя Ревизионной Комиссии и доработать их с учетом сделанных замечаний |
| 29 | Представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности на рассмотрение председателя Ревизионной Комиссии |
| 30 | После утверждения отчета председателем Ревизионной Комиссии:   * направить отчет о результатах аудита эффективности в Алексеевскую районную Думу; * направить представления и информационные письма соответствующим адресатам. |