**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

 **ЛЮБЫТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СРЕДСТВ»**

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Любытинского муниципального района от 06.10.2023 №27)

Начало действия: 06.10.2023

п. Любытино

2023

# 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой Любытинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата (КСП)) в соответствии Положением о Контрольно-счетной палате Любытинского муниципального района, утверждённого решением Думы Любытинского муниципального района от 10.12.2021 № 94 контрольных мероприятий по проведению аудита эффективности.

1.2. Правовыми основаниями разработки Стандарта являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счетной палате Любытинского муниципального района, утверждённое решением Думы Любытинского муниципального района от 10.12.2021 № 94 (далее - Положении о КСП);

Регламент КСП, утвержденный приказом от 12.01.2012 № 1 (далее – Регламент КСП);

Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)).

При подготовке Стандарта использован стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 сентября 2017 года № 9ПК).

1.3. Стандарт относится к группе «Общие стандарты» и предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита эффективности.

1.4. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур организации и осуществления КСП проведения аудита эффективности и требований к его результатам.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение содержания, порядка организации и проведения аудита эффективности;

определение порядка оформления результатов аудита эффективности.

1.6. При организации и проведении аудита эффективности, оформлении его результатов сотрудники Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством, решениями Думы Любытинского муниципального района о Положении КСП, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Новгородской области и муниципальными правовыми актами, а также Регламентом КСП, приказами, иными нормативными документами Контрольно-счетной палаты и Стандартом.

1.7. По вопросам организации, проведения аудита эффективности и оформления его результатов применение Стандарта является приоритетным по сравнению с другими стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты по представлению должностных лиц, ответственных за проведение аудита эффективности.

1.9. Информация о проведении и результатах последующего контроля за исполнением бюджета муниципального района размещается на сайте Администрации Любытинского муниципального района на страничке Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

# Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего муниципального финансового контроля и применяется в целях определения эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, полученных объектами аудита для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития Любытинского муниципального района и осуществления возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

Аудит эффективности осуществляется в форме контрольных мероприятий.

2.2. Основными задачами аудита эффективности являются:

определение или оценка эффективности использования муниципальных и иных ресурсов;

повышение эффективности использования муниципальных и иных ресурсов на основе подготовленных по результатам аудита эффективности рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов аудита;

информирование пользователей информации о результатах аудита эффективности о том, насколько результаты использования муниципальных и иных ресурсов обеспечивают удовлетворение общественных потребностей, а также в какой степени достигаются цели и решаются задачи социально- экономического развития Старорусского муниципального района.

2.3. Предметом аудита эффективности являются средства бюджета муниципального района, бюджетов поселений - межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета муниципального района и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, муниципальное имущество и иные муниципальные средства (далее – муниципальные и иные ресурсы).

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий КСП проверяются организация и процессы использования муниципальных и иных ресурсов и результаты их использования.

Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов аудита по использованию муниципальных и иных ресурсов.

2.4. Объектами аудита при проведении аудита эффективности являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности, а также иные организации, в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами.

2.5. Проведение аудита эффективности осуществляется с применением следующих методов: проверка, обследование, анализ, мониторинг.

**3. Организация проведения аудита эффективности**

3.1. Аудит эффективности осуществляется в форме контрольного мероприятия, включающего подготовительный, основной и заключительный этапы.

3.2. На подготовительном этапе аудита эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов контроля для определения целей и вопросов программы проведения контрольного мероприятия, а также для выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы контрольного мероприятия.

 На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой, в том числе непосредственно на объектах контроля, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Результатом проведения данного этапа являются оформление акта (актов), фиксирующих результаты контрольных действий.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет о результатах проведения контрольного мероприятия, оформляются другие документы по его результатам.

С учетом срока проведения контрольного мероприятия соотношение затрат времени между этапами аудита эффективности может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов контроля. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности представлен в приложении к Стандарту.

3.3. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСП «Общие правила проведения контрольного мероприятия». В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа аудита эффективности. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита, других органов и организаций по запросам КСП, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), подготовленные должностными лицами КСП самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

3.4. В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов и осуществления контроля реализации результатов аудита эффективности должностные лица КСП с учетом прав и обязанностей, установленных решением Думы о Положении КСП, должностными регламентами взаимодействуют с должностными лицами объектов аудита и пользователями информации о результатах аудита эффективности.

Под должностными лицами объекта аудита понимаются лица, отвечающие за различные аспекты деятельности объекта аудита. В частности, такие должностные лица могут быть: ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных должностными лицами КСП; ответственными за действия, которые явились причиной выявленных по результатам аудита эффективности недостатков; уполномочены на принятие мер в ответ на рекомендации, подготовленные по результатам аудита эффективности.

3.5. Формирование группы должностных лиц КСП при проведении аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить его качественное проведение.

В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты.

При необходимости для успешного и качественного проведения аудита эффективности может создаваться специальный экспертный совет из привлекаемых внешних экспертов и должностных лиц КСП в порядке, который устанавливается соответствующим приказом КСП. Специальный экспертный совет формируется на подготовительном этапе аудита эффективности и действует до завершения подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия.

3.6. Управление качеством контрольного мероприятия[[1]](#footnote-1) при проведении аудита эффективности осуществляется с учетом соблюдения следующих положений:

при установлении требований к качеству проведения аудита эффективности отдельное внимание следует уделить выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности, а также подготовке рекомендаций по результатам проведенного аудита эффективности;

привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты, члены специального экспертного совета в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с должностными лицами КСП, должностными лицами объекта аудита и не должны состоять с указанными лицами в родственных отношениях.

3.7. В рамках аудита эффективности должностными лицам КСП, ответственными за проведение контрольного мероприятия, следует определять существенность, то есть актуальность целей и вопросов аудита эффективности, которые необходимо в первоочередном порядке изучить, а также выбираемых и (или) разрабатываемых критериев оценки эффективности, получаемых доказательств.

При определении целей и вопросов аудита эффективности оценка существенности должна осуществляться исходя из масштаба деятельности объекта аудита, объема используемых муниципальных и иных ресурсов, а также с учетом проблем, существующих в деятельности объекта аудита по использованию указанных ресурсов.

Разработанные при определении существенности в аудите эффективности цели, вопросы и критерии эффективности учитываются при формировании проекта программы аудита эффективности.

**4.** **Определение эффективности использования**

**муниципальных и иных ресурсов**

4.1. Эффективность использования муниципальных и иных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Любытинского муниципального района с затратами муниципальных и иных ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования муниципальных и иных ресурсов.

4.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита заданных результатов с использованием наименьшего объема муниципальных и иных ресурсов. Определение экономности использования муниципальных и иных ресурсов осуществляется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом аудита ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций). Для оценки экономности использования муниципальных и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита возможности достижения заданных результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема указанных ресурсов.

4.3. Результативность характеризуется достижением объектом аудита наилучших результатов с использованием определенного объема муниципальных и иных ресурсов.

Для оценки результативности использования муниципальных и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита возможности достижения наилучших результатов с использованием определенного объема ресурсов на указанные цели.

4.4. Оценка эффективности использования муниципальных и иных ресурсов может включать определение продуктивности их использования посредством установления, использованного объектом аудита объема ресурсов в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги. При этом в качестве основы для расчета продуктивности использования муниципальных и иных ресурсов в определенных сферах использования ресурсов могут применяться нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. В частности, могут использоваться нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания муниципальных услуг, показатели муниципальных программ и другие.

4.5. Оценка эффективности использования муниципальных и иных ресурсов в части бюджетных средств может осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности;

оценка эффективности использования бюджетных средств по отдельным видам расходов классификации расходов бюджетов.

При проведении аудита эффективности следует учитывать, что:

оценка планируемой эффективности проектов муниципальных программ осуществляется при проведении экспертизы их проектов;

оценка эффективности муниципальных программ осуществляется в ходе оценки исполнения муниципальных программ, с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района»;

оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также эффективности системы управления контрактами осуществляется с учетом Методических рекомендаций по организации и осуществлению сбора информации для аудита в сфере закупок в ходе контрольных мероприятий.

**5. Подготовительный этап аудита эффективности**

5.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита.

5.1.1. Подготовительный этап аудита эффективности предполагает предварительное изучение предмета и объектов аудита в целях подготовки к проведению контрольных действий, в том числе на объектах аудита, и оценки результатов использования ими муниципальных и иных ресурсов.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели и вопросы аудита эффективности;

методы осуществления деятельности КСП, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;

критерии оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала контрольных действий, в том числе непосредственно на объектах аудита, было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

5.1.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования муниципальных и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования муниципальных и иных ресурсов, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита по их использованию фиксируются в рабочей документации.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности.

5.2.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания его предмета. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, ответит его проведение.

5.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования муниципальных и иных ресурсов и деятельности объектов аудита по их использованию.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также должны быть направлены на проверку таких аспектов организации и процессов использования муниципальных и иных ресурсов, деятельности объектов контроля по их использованию, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования указанных ресурсов.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования муниципальных и иных ресурсов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки, 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 муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере.

5.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита должностным лицом КСП, ответственным за его проведение, подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия для рассмотрения и утверждения председателем КСП. В аудите эффективности при разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться соответствующими положениями и Регламента КСП.

5.3. Критерии оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов.

5.3.1. Критерии оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования муниципальных и иных ресурсов и (или) деятельности объектов аудита по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования муниципальных и иных ресурсов и как должна быть организована деятельность объектов аудита по их использованию.

Критерии оценки эффективности выбираются и (или) разрабатываются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны ей соответствовать. Они служат основой для заключений об эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования ресурсов, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

5.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей аудита эффективности в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных и иных ресурсов, деятельности объектов аудита по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Новгородской области и Любытинского муниципального района, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования муниципальных и иных ресурсов или деятельности объектов аудита по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования муниципальных и иных ресурсов.

Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Новгородской области и муниципальных правовых актов, документов и осуществляется на основе анализа:

данных о результатах деятельности организаций или учреждений в проверяемой сфере использования муниципальных и иных ресурсов, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);

государственных статистических данных и других источников.

5.3.3. Результаты аудита эффективности в значительной мере зависят от оптимального выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования муниципальных и иных ресурсов, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита по использованию указанных ресурсов, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита 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 должностных лиц КСП или должностных лиц объектов аудита, ни со стороны пользователей информации о результатах аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными ранее при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования муниципальных и иных ресурсов 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 муниципальных и иных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования муниципальных и иных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности была всесторонней и обоснованной, необходимо использовать совокупность критериев, имеющих количественные, качественные, относительные и динамические значения.

Количественные значения критериев выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты деятельности объекта аудита.

Качественные значения критериев включают характеристики различных аспектов организации деятельности объекта аудита по использованию муниципальных и иных ресурсов.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита или сфере использования муниципальных и иных ресурсов, и характеризуют их состояние.

Динамические значения критериев отражают изменения как количественных, так и относительных их значений за определенные периоды.

Определение критериев оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов осуществляется с учетом рекомендаций по выбору критериев оценки эффективности, предусмотренных в соответствующем методическом документе КСП.

5.3.5. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей организации, процессов и результатов использования муниципальных и иных ресурсов, а также деятельности проверяемых объектов аудита по их использованию.

5.3.6. Критерии оценки эффективности должны быть согласованы с руководителем проверяемого объекта или лицом, его замещающим, в порядке, установленном Регламентом КСП.

5.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности.

5.4.1. В зависимости от того, какие аспекты использования муниципальных и иных ресурсов или особенности деятельности объектов аудита являются предметом аудита эффективности, могут использоваться следующие подходы, которые направлены на проверку:

организации и процессов использования муниципальных и иных ресурсов;

результатов использования муниципальных и иных ресурсов;

отдельных аспектов использования муниципальных и иных ресурсов;

проблем в организации, процессах и результатах использования муниципальных и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита по их использованию.

5.4.2. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования муниципальных и иных ресурсов, в соответствии с установленными критериями оценки эффективности изучаются и проверяются системы управления, планирования, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, существующие в проверяемой сфере использования муниципальных и иных ресурсов.

При этом определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объектах аудита внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, его способность обеспечивать достижение запланированных результатов использования муниципальных и иных ресурсов. Как правило, тщательно проверяются и анализируются только те элементы системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности.

При проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита на достижение запланированных результатов. Если установлено, что система внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования муниципальных и иных ресурсов или в деятельности объекта аудита по их использованию, вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

5.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования муниципальных и иных ресурсов, проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты деятельности по их использованию, а не применявшиеся для достижения данных результатов методы и процессы. Для такого подхода также необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования муниципальных и иных ресурсов.

Если в ходе аудита эффективности установлено, что достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть не соответствуют критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, приведших к возникновению недостатков и, соответственно, неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки. В этом случае должностными лицами КСП, ответственными за проведение аудита эффективности, определяется наличие резервов для получения объектом аудита более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита по повышению эффективности использования муниципальных и иных ресурсов.

5.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования муниципальных и иных ресурсов или деятельности объектов аудита по их использованию, его проведение, в первую очередь, должно быть направлено на выявление наличия самих проблем (или признаков таких проблем), а затем проводиться их изучение.

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании муниципальных и иных ресурсов, причины возникновения которых невозможно установить в процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита. В процессе предварительного изучения определяются лишь признаки возможных проблем в сфере его предмета или в деятельности объектов аудита, что является исходным пунктом аудита эффективности, а не результатом его проведения.

Основная задача аудита эффективности при таком подходе заключается в подтверждении предполагаемых проблем в сфере предмета или в деятельности объекта аудита, относящихся к эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

5.4.5. При проведении аудита эффективности указанные подходы могут быть использованы при рассмотрении его предмета в различном сочетании:

проверка в последовательности «организация и процессы использования муниципальных и иных ресурсов - результаты использования муниципальных и иных ресурсов - отдельные аспекты использования муниципальных и иных ресурсов - проблемы в организации, процессах и результатах использования муниципальных и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита по их использованию»;

проверка в последовательности «проблемы в организации, процессах и результатах использования муниципальных и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита по их использованию – отдельные аспекты использования муниципальных и иных ресурсов – результаты использования муниципальных и иных ресурсов – организация и процессы использования муниципальных и иных ресурсов».

Проверку вопросов эффективности использования муниципальных и иных ресурсов начиная с организации и процессов использования муниципальных и иных ресурсов и заканчивая изучением существующих проблем в их использовании целесообразно проводить в случае необходимости оценки достижения целей и выполнения задач, установленных органами законодательной (представительной) и исполнительной власти, а оценка эффективности использования муниципальных и иных ресурсов осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами.

В рамках поставленных целей аудита эффективности использование муниципальных и иных ресурсов также возможно оценить в обратной последовательности. При этом проведение такого аудита эффективности целесообразно в случаях оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов в социальной и иных сферах.

**6. Основной этап аудита эффективности**

6.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств.

6.1.1. Сбор фактических данных и информации в ходе основного этапа аудита эффективности осуществляется посредством:

- проведения контрольных действий на объектах аудита;

- получения информации из других источников, в том числе по запросам, направляемым адресатам в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате.

В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аналитических и оценочных процедур, изучаются данные и результаты финансового аудита, собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

6.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования муниципальных и иных ресурсов собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита, а также посредством изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из различных источников.

6.1.3. В аудите эффективности доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые:

подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования муниципальных и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита по их использованию;

обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

6.1.4. Доказательства используются для обоснования:

соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования муниципальных и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита по их использованию установленным критериям оценки эффективности;

обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования муниципальных и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита по их использованию;

заключений и выводов по результатам аудита эффективности;

выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита по использованию муниципальных и иных ресурсов и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

6.1.5. Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:

сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита эффективности, определение их полноты и приемлемости;

анализ собранных фактических данных и информации и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования муниципальных и иных ресурсов и деятельность объекта аудита по их использованию на основе критериев оценки эффективности;

проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию должностные лица КСП собирают на основе письменных и устных запросов в формах:

копий документов, представленных объектом аудита;

подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;

статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов;

иных формах, не запрещенных действующим законодательством.

6.1.6. Доказательства получают путем проведения:

инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта аудита;

аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование показателей деятельности объекта аудита в целях выявления недостатков, а также причин их возникновения;

подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

В качестве доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных и иных ресурсов.

6.1.7. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленным недостаткам.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно должностными лицами КСП, подтвержденные документально.

Доказательства считаются относящимися к выявленным недостаткам, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

6.1.8. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита, которые привели к неэффективному использованию муниципальных и иных ресурсов.

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

Документальные доказательства могут быть получены от объекта контроля и независимой (третьей) стороны на бумажных носителях или в электронном виде в установленном порядке. При сборе и анализе документальных доказательств полученные фактические данные и информацию следует рассматривать с учетом целей, вопросов аудита эффективности и критериев оценки эффективности.

Материальные доказательства могут быть получены в процессе осуществления контрольных действий при наблюдении за событиями на объекте аудита, действиями должностных лиц объекта контроля и представлены в виде фотографий, схем или в ином графическом виде.

Аналитические доказательства получают в результате проведенного должностными лицами КСП анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования муниципальных и иных ресурсов, а также о деятельности объекта контроля по их использованию.

6.1.9. 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 либо системной проблемы в проверяемой сфере;

оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере;

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

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

обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и при необходимости, по решению должностного лица КСП, ответственного за проведение мероприятия с руководством объекта аудита;

собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

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, подготовленных по результатам аудита эффективности.

6.1.10. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах контроля, отражаются в актах (справках), которые оформляются в соответствии с требованиями Стандарта и Регламента Контрольно-счетной палаты.

6.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации.

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

6.2.2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, которые получены в результате использования таких способов получения фактических данных и информации, как запрос информации, использование нескольких источников информации, опрос, устные беседы, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется должностными лицами КСП в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном Положением и Регламентом КСП.

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования муниципальных и иных ресурсов в соответствующих сферах экономики.

6.2.3. В целях получения доказательств собранная в процессе аудита эффективности информация, как правило, анализируется с использованием таких методов, как сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчетов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта контроля и других.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования муниципальных и иных ресурсов с определенными целями и задачами и в сопоставлении альтернативных вариантов достижения целей и решения тех или иных задач.

Применение факторного анализа предполагает проведение оценки влияния факторов, оказывающих воздействие на результаты использования объектом аудита муниципальных и иных ресурсов.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных муниципальных и иных ресурсов с достигнутыми результатами, в том числе с учетом наилучших результатов использования указанных ресурсов, достигнутых аналогичными организациями и учреждениями (в случае наличия фактических данных и информации).

Применение в аудите эффективности методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов.

Действенность применения методов изучения фактических данных и информации зависит от квалификации должностных лиц КСП, участвующих в проведении аудита эффективности.

**7. Заключительный этап аудита эффективности**

7.1. Подготовка акта о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности.

После завершения контрольных действий на объекте контроля оформляется акт по его результатам в соответствии с положениями соответствующего Стандарта и Регламента Контрольно-счетной палаты.

7.2. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности.

7.2.1. В рамках заключительного этапа на основании подписанных актов о результатах контрольного мероприятия осуществляется подготовка отчета о результатах аудита эффективности, в котором отражаются выводы и рекомендации по результатам проверки.

7.2.2. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности, которые осуществляются в соответствии с положениями соответствующего Стандарта и Регламента КСП.

7.2.3. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных и иных ресурсов, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков и лиц, допустивших эти недостатки. В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования муниципальных и иных ресурсов в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

7.2.4. Для более объективной оценки результатов использования муниципальных и иных ресурсов в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объектов аудита, информация о которых могла бы быть полезна другим государственным органам, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования муниципальных и иных ресурсов.

7.2.5. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с отчетом при необходимости подготавливаются представление КСП, содержащее в том числе требования по устранению выявленных недостатков и рекомендации руководителям соответствующих объектов контроля и муниципальных органов, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также информационные письма КСП в адрес муниципальных органов и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

7.3. Выводы.

7.3.1. В отчете о результатах аудита эффективности следует отразить информацию, которая должна свидетельствовать, в какой степени организация, процессы и результаты использования муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельность объектов контроля по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

Если организация, процессы и фактические результаты использования муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере и деятельность объектов контроля по их использованию соответствуют установленным критериям, это может указывать на то, что ресурсы используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости совершенствования организации, процессов использования муниципальных и иных ресурсов, а также деятельности объектов контроля по их использованию. В случае выявления недостатков в отчете должны содержаться конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами контроля муниципальных и иных ресурсов.

7.3.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами выявленных отклонений и недостатков. На основе заключений о результатах сравнительного анализа формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и отражать значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;

определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципальных и иных ресурсов, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

указывать должностных лиц, действия которых привели к возникновению выявленных недостатков;

включать общую оценку эффективности использования муниципальных и иных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

Результаты оценки соответствия организации, процессов, фактических результатов использования муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита по их использованию установленным критериям эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета о результатах контрольного мероприятия.

7.4. Рекомендации.

7.4.1. В случае если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объектов контроля, необходимо подготовить рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия.

Если организация, процессы, результаты использования муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере и (или) деятельность объектов контроля по их использованию соответствуют установленным критериям и могут быть признаны удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования указанных ресурсов. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию организации, процессов использования муниципальных и иных ресурсов, а также деятельности объектов контроля.

7.4.2. Рекомендации должны быть ясными, а их изложение логичным и обоснованным. 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:

обращены в адрес объектов контроля, 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;

направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;

направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;

четкими и простыми по форме.

7.4.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и которые должны рассмотреть для принятия соответствующих решений. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их реализацию.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов контроля и повышению эффективности использования муниципальных и иных ресурсов должен решаться непосредственно их руководством. Вместе с тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления соответствующих мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, они должны быть рекомендованы руководству объекта контроля.

7.4.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но, как правило, не должно быть большим.

**8. Осуществление контроля реализации результатов**

 **аудита эффективности**

8.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами Контрольно-счетной палаты, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты.

8.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Контрольно-счетной палатой.

8.3. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита выявленные в организации, процессах и результатах использования муниципальных и иных ресурсов или в его деятельности по использованию указанных ресурсов проблемы по истечении специально установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект контроля меры по совершенствованию организации и процессов использования муниципальных и иных ресурсов в соответствии с рекомендациями. Особое внимание при проведении контроля реализации результатов аудита эффективности необходимо уделить нереализованным объектом аудита выводам и рекомендациям.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Приложение к Стандарту

 «Проведение аудита эффективности

 использования муниципальных средств»

**Рекомендуемый порядок действий в процессе организации**

**и в ходе проведения аудита эффективности**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ п/п** | **Действия в процессе организации** **и в ходе проведения аудита эффективности** |
| 1. | ***Подготовительный этап аудита эффективности*** |
| 1.1. | Подготовить и утвердить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую: основание для проведения аудита эффективности; предмет аудита эффективности; перечень объектов контроля; цели аудита эффективности с перечнем вопросов; проверяемый период; срок проведения аудита эффективности. |
| 1.2. | Подготовить приказ КСП о проведении контрольного мероприятия. |
| 1.3. | Оформить удостоверение на право проведения контрольного мероприятия. |
| 1.4. | Провести рабочее совещание должностных лиц КСП и внешних экспертов (в случае их привлечения), обсудить на нем вопросы проведения контрольного мероприятия на объектах аудита. |
| 1.5. | Подготовить и направить объектам аудита запросы о предоставлении необходимой информации, а также согласовать критерии оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов. |
| 1.6. | Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры (в случае необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать. |
| 1.7. | Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах контроля, включающие: законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Новгородской области и муниципального района, регулирующие организацию, процессы использования муниципальных и иных ресурсов, а также деятельность объектов аудита по их использованию; организацию и процессы использования муниципальных и иных ресурсов; формы и направления использования муниципальных и иных ресурсов; отчеты и планы работы объекта контроля; организационную структуру и условия работы объектов контроля; результаты использования муниципальных систем и механизмов внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита. |
| 1.8. | Провести (по возможности) встречи с руководителями объектов контроля, на которых: информировать их о теме и времени планируемого контрольного мероприятия; выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов в рамках данного аудита эффективности. |
| 1.9. | При необходимости отразить в рабочей документации сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита, включающие краткое описание и характеристику: 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 вопросов аудита эффективности; предлагаемых критериев оценки эффективности; подходов к проведению аудита эффективности и способов сбора и методов изучения фактических данных и информации; возможных недостатков и проблем. |
| 2. | ***Основной этап аудита эффективности.*** |
| 2.1. | Осуществить контрольные действия, в том числе на объектах контроля, собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными способами. |
| 2.2. | Провести изучение собранных фактических данных и информации, сформировать доказательства. |
| 2.3. | Провести при необходимости дополнительный сбор и изучение фактических данных и информации для уточнения или обоснования доказательств. |
| 2.4. | Оформить акты по результатам контрольного мероприятия на объектах контроля. |
| 2.5. | Подготовить в случае поступления от должностных лиц объекта контроля письменных пояснений и замечаний проект ответа КСП на представленные замечания и пояснения и представить его на рассмотрение председателя КСП. |
| 3. | ***Заключительный этап аудита эффективности*** |
| 3.1. | Оформить и подписать акт (акты, справки) о результатах аудита эффективности. |
| 3.2 | Подготовить и отразить в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия заключения о соответствии фактических данных об организации, процессах, результатах использования муниципальных и иных ресурсов в проверяемой сфере и деятельности объектов контроля по их использованию, полученных в процессе контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, утвержденным критериям оценки эффективности. |
| 3.3. | Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования муниципальных и иных ресурсов и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности, которые следует отразить в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия. |
| 3.4. | Подготовить и отразить в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия рекомендации по устранению выявленных в ходе аудита эффективности недостатков в целях повышения эффективности использования муниципальных и иных ресурсов. |
| 3.5. | Подготовить отчет о результатах контрольного мероприятия, содержащий в том числе заключения, выводы и рекомендации, обсудить его на совещании группы должностных лиц КСП и внешних экспертов (в случае их привлечения). |
| 3.6. | Внести в отчет о результатах контрольного мероприятия необходимые изменения по результатам его обсуждения. |
| 3.7. | Представить окончательный отчет о результатах контрольного мероприятия и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение и утверждение председателю КСП. |
| 3.8. | После рассмотрения и утверждение результатов контрольного мероприятия председателем КСП: направить представления (предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения) КСП и информационные письма КСП адресатам в соответствии Положением КСП; подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для средств массовой информации и для размещения на официальном сайте КСП в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. |
| 4. | ***Контроль реализации результатов аудита эффективности*** |
| 4.1. | Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлению (предписанию, уведомлению о применении бюджетных мер принуждения) КСП (в случае направления). |
| 4.2. | Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты. |

1. Под управлением качеством контрольного мероприятия в аудите эффективности понимается совокупность организационных процедур, проводимых в целях обеспечения качества осуществления контрольного мероприятия в виде аудита эффективности и выполнения возложенных на КСП полномочий. [↑](#footnote-ref-1)