УТВЕРЖДЕН

приказом председателя

Контрольно-счётной палаты

Первомайского муниципального

района от 30.04.2015 № 4

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 07. Проведение аудита эффективности использования средств бюджета Первомайского муниципального района Ярославской области**

п. Пречистое

2015

**Содержание**

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

2. Содержание аудита эффективности……………………………………...........4

3. Определение эффективности использования государственных средств ......5

4. Особенности организации аудита эффективности ..........................................7

5. Подготовительный этап проведения аудита эффективности……………......8

6. Проведение аудита эффективности на объектах, сбор и анализ

фактических данных и информации................................................................15

7. Оформление результатов аудита эффективности..........................................16

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 07. Проведение аудита эффективности использования средств бюджета Первомайского муниципального района Ярославской области предназначен для установления общих правил и порядка организации и проведения аудита эффективности использования средств бюджета Первомайского муниципального района в целях обеспечения реализации полномочий Контрольно-счётной палаты Первомайского муниципального района по определению экономности и результативности использования бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

1.2. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 07. Проведение аудита эффективности использования средств бюджета Первомайского муниципального района (далее по тексту – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Ярославской области от 07.11.2011 № 40-з «О Контрольно-счётной палате Ярославской области» (далее по тексту – Закон № 40-з), Регламентом деятельности Контрольно-счётной палаты Ярославской области (далее по тексту – Регламент), утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты Ярославской области от 22.10.2012 № 68, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854), а также с учетом отдельных положений Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ),стандарта финансового контроля СФК 104. Проведение аудита эффективности использования государственных средств, утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 09.06.2009 № 31К (668), и стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Ярославской области СФК 01. Общие правила проведения контрольного мероприятия, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты Ярославской области от 29.12.2012 № 88 (далее по тексту - СФК 01), и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия.

1.3. В целях настоящего Стандарта средства бюджета Первомайского муниципального района называются муниципальными средствами Первомайского муниципального района.

1.4. Целью Стандарта является установление обязательных требований, правил и процедур при проведении аудита эффективности использования муниципальных средств с учетом общих правил проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных в соответствующих стандартах внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты Первомайского муниципального района (далее по тексту - Контрольно-счётная палата).

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания аудита эффективности и эффективности использования муниципальных средств;

- определение порядка организации аудита эффективности использования муниципальных средств;

- установление общих правил и требований при проведении этапов аудита эффективности использования муниципальных средств, а также проверок, проводимых с применением элементов аудита эффективности.

1.6. Стандарт обязателен для исполнения всеми должностными лицами и иными сотрудниками Контрольно-счётной палаты (далее - сотрудники Контрольно-счётной палаты).

1. **Содержание аудита эффективности**

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид финансового контроля, осуществляемого посредством проведения комплексного мероприятия, включающего контрольное и экспертно-аналитическое мероприятия, целью которого является определение эффективности (экономности и результативности) использования муниципальных средств, полученных объектами аудита эффективности для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных на них функций.

2.2. Предметом аудита эффективности является процесс использования муниципальных средств и его результат, а также деятельность объектов аудита эффективности по использованию этих средств.

2.3. В ходе проведения аудита эффективности в пределах компетенции Контрольно-счётной палаты проверяются и анализируются:

- процесс использования муниципальных средств;

- деятельность объектов аудита эффективности по использованию муниципальных средств;

- результаты использования муниципальных средств;

- деятельность по осуществлению главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.4. Объектами аудита эффективности могут являться органы государственной власти и государственные органы Ярославской области, государственные учреждения, муниципальные и унитарные предприятия Ярославской области, а также иные юридические лица с участием Ярославской области в их уставных капиталах, и другие, на которые распространяются полномочия Контрольно-счётной палаты, установленные статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ и Законом № 40-з.

2.5. По результатам проведенных мероприятий и анализа деятельности объектов аудита эффективности определяется степень эффективности использования ими муниципальных средств.

2.6. При формулировании выводов и подготовке предложений на основе проведенных проверок в рамках аудита эффективности использования государственных средств и анализа результатов деятельности объектов аудита эффективности по достижению запланированных целей и решению задач социально-экономической политики Первомайского района необходимо руководствоваться требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 6-ФЗ, Закона № 40-з и иных нормативных правовых актов.

Выводы и предложения не должны содержать оценок принимаемых политических решений органами законодательной и исполнительной власти Первомайского района.

1. **Определение эффективности использования**

**муниципальных средств**

3.1. Эффективность использования муниципальных средств характеризуется соотношением результатов использования муниципальных средств и затрат на их достижение и включает определение экономности и результативности использования муниципальных средств в соответствии с требованиями статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Эффективность использования муниципальных средств устанавливается при достижении участниками бюджетного процесса заданных результатов с использованием наименьшего объема муниципальных средств и (или) наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема муниципальных средств.

В ходе проведения каждого конкретного аудита эффективности определяется, насколько эффективно (экономно и (или) результативно) использованы муниципальных средства для достижения запланированных целей, решения поставленных задач, выполнения возложенных функций на объекты аудита эффективности, а также учитывается степень эффективности использования муниципальных средств.

3.2. Экономность устанавливает взаимосвязь между минимально возможным объемом муниципальных средств, использованных объектом аудита эффективности, и достигнутым уровнем результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

Использование муниципальных средств является экономным, если объект аудита эффективности достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема.

Определение экономности использования муниципальных средств объектом аудита эффективности осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов. При этом проводится сравнение затраченных объектом аудита эффективности средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций и учреждений.

При оценке экономности использования муниципальных средств необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности приобретения ресурсов более экономным способом.

3.3. Результативность устанавливает взаимосвязь между запланированными наилучшими результатами использования муниципальных средств или деятельности объектов аудита эффективности и использованием определенного объема муниципальных средств, и включает в себя определение экономической результативности и (или) социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования определенного объема муниципальных средств или деятельности объектов аудита эффективности, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции, оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т.п.).

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования муниципальных средств или деятельности объектов аудита эффективности оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, части населения или определенной группы людей, в чьих интересах были использованы вышеуказанные средства.

* 1. В случае выявления фактов неэкономного или

нерезультативного использования муниципальных средств в рамках проведения аудита эффективности Контрольно-счётной палатой делаются выводы о неэффективном (неэкономном и (или) нерезультативном) использовании муниципальных средств в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

В случаях, когда муниципальные средства использованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом использования муниципальных средств будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, если данные услуги не будут обеспечивать удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект будет оцениваться как весьма низкий.

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

1. **Особенности организации аудита эффективности**

4.1. Проведение аудита эффективности включает следующие этапы, которые осуществляются с учетом требований стандарта Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия: подготовительный этап, этап проведения аудита эффективности, этап оформления результатов аудита эффективности.

До начала проведения подготовительного этапа разрабатывается план мероприятия по проведению аудита эффективности специалистом, ответственным за его проведение, который содержит этапы проведения аудита эффективности, сроки их проведения, ответственных лиц и иную информацию в соответствии со стандартами Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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

На этапе проведения аудита эффективности проводятся проверки и анализ результатов использования муниципальных 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, заключения и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки выводов и предложений в отчете о результатах аудита эффективности.

На этапе оформления результатов аудита эффективности подготавливается отчет о результатах аудита эффективности, а также оформляются другие документы по результатам его проведения в соответствии со стандартами Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Аудит эффективности по отношению к финансовому аудиту предусматривает больший объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, сбор обширной информации и изучение большого количества документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат временных, трудовых и финансовых ресурсов.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, продолжительность которого составляет, как правило, 6-12 месяцев.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования муниципальных средств и особенностей деятельности объектов аудита эффективности.

Для достижения целей аудита эффективности к участию в его проведении могут привлекаться независимые специалисты, эксперты научных, негосударственных, аудиторских и иных организаций, имеющие специальные знания, навыки и опыт в определенных сферах их деятельности.

В ходе проведения аудита эффективности Контрольно-счётной палата взаимодействует с вышеуказанными независимыми специалистами по наиболее важным, сложным вопросам, возникающим в ходе проведения аудита эффективности и требующим квалифицированных рекомендаций для их решения.

Привлечение независимых специалистов, экспертов осуществляется в соответствии с порядками, установленными в стандартах Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия.

1. **Подготовительный этап проведения аудита эффективности**

5.1. Подготовительный этап аудита эффективности проводится в соответствии с подготовленным и разработанным специалистом планом мероприятия по проведению аудита эффективности, утверждаемым председателем Контрольно-счетной палаты.

5.2. В рамках подготовительного этапа аудита эффективности осуществляется предварительное изучение его предмета и проверяемых объектов, необходимое как для подготовки к его проведению, так и для последующей оценки результатов использования муниципальных средств.

В ходе предварительного изучения определяются:

- цели аудита эффективности;

- вопросы аудита эффективности;

- объекты проведения аудита эффективности;

- способы проведения аудита эффективности и методы сбора фактических данных и информации;

- критерии оценки эффективности использования муниципальных средств.

По результатам предварительного изучения предмета аудита эффективности составляется программа проведения аудита эффективности.

5.3. Сроки проведения подготовительного этапа аудита эффективности определяются планом мероприятия по проведению аудита эффективности. При этом данный раздел плана мероприятия по проведению аудита эффективности должен включать перечень вопросов предварительного изучения и распределение сотрудников Контрольно-счётной палаты, ответственных за подготовку материалов по вопросам предварительного изучения предмета аудита эффективности.

5.4. В процессе предварительного изучения сотрудниками Контрольно-счётной палаты осуществляется сбор информации, касающейся предмета аудита эффективности, проводится ее анализ на предмет выявления существующих рисков неэффективного использования муниципальных средств, проводятся консультации с независимыми организациями и экспертами и (или) специалистами, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов аудита эффективности (при необходимости при наличии такой возможности).

Консультации с независимыми специалистами, экспертами, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов аудита эффективности проводятся ответственным исполнителем мероприятия по проведению аудита эффективности после согласования указанных действий с председателем Контрольно-счётной палаты.

Организация сбора и анализа информации осуществляется ответственным исполнителем мероприятия по проведению аудита эффективности.

5.5. Результатами предварительного изучения предмета аудита эффективности являются информация и материалы (аналитические таблицы, записки, графики, диаграммы, базы данных и т.д.), подготовленные сотрудниками Контрольно-счётной палаты с обоснованием целей и вопросов аудита эффективности, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, критериев эффективности использования муниципальных средств и методов их оценки.

5.6. Для изучения аудита эффективности выбираются направления, позволяющие сформулировать выводы об эффективности использования муниципальных средств не только в рамках данного аудита эффективности.

Аудит эффективности осуществляется в тех сферах использования муниципальных средств, которые, как правило, характеризуются высокой степенью системных рисков их неэффективного использования.

Выбор конкретных направлений проверки использования муниципальных средств определяется в соответствии с целями аудита эффективности и осуществляется с учетом степени влияния на общие результаты деятельности объектов аудита эффективности и проверяемой сферы.

5.7. Цели аудита эффективности.

5.7.1. При проведении аудита эффективности формулируются несколько целей в пределах его предмета, формулировки которых должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования муниципальных средств в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

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

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

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

5.7.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, в соответствии с которыми будут подготовлены отвечающие им выводы, в том числе об эффективности (экономности и результативности) использования муниципальных средств, и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.8. Вопросы аудита эффективности.

5.8.1. При проведении аудита эффективности по каждой цели формируются вопросы.

Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

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

Вопросы аудита эффективности формируются исходя из имеющихся для его проведения ресурсов Контрольно-счётной палаты (трудовых, информационных, материальных, финансовых и иных).

5.9. В ходе осуществления проверки и анализа организации использования муниципальных средств в рамках проведения аудита эффективности анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля использования муниципальных средств в проверяемой сфере в соответствии с установленными критериями.

Оценивается наличие и достаточность нормативно-правовой базы, касающейся организации использования муниципальных средств, действенности и результативности функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования муниципальных средств, степень влияния того или иного элемента системы контроля на достижение запланированных результатов.

5.10. При проверке и анализе результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, в ходе которой выявляются причины неудовлетворительных результатов и (или) определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются соответствующие предложения по повышению эффективности использования муниципальных средств.

5.11. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования муниципальных средств выбираются конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки, результаты проверки и анализа которых дают возможность не только сделать обобщенные выводы об эффективности использования муниципальных средств в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования муниципальных средств.

Выбор конкретных аспектов использования муниципальных средств осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере или на деятельность объектов проверки и определяется целями и вопросами аудита эффективности.

5.12. Методы и способы проведения аудита эффективности.

5.12.1. Аудит эффективности использования муниципальных средств может проводиться с использованием различных методов получения и анализа информации, обеспечивающих получение доказательств, позволяющих сделать обоснованные и правильные выводы по результатам проведения аудита эффективности.

5.12.2. При осуществлении аудита эффективности могут применяться различные методы:

- по форме осуществления аудита использования муниципальных средств в соответствии со статьей 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проводятся проверки, ревизии, обследования, необходимые для формирования доказательств в соответствии с целями и задачами аудита эффективности использования муниципальных средств;

- по видам методов, используемых при анализе фактических данных и отражения необходимой для анализа информации, применяются горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный анализы, группировка, коэффициенты, метод экспертной оценки, графический метод, метод «кейс-стади»;

- по источникам получения информации: документальный и социологические методы.

5.12.3. Под проверкой, проводимой в рамках аудита эффективности, понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности в отношении деятельности объекта аудита эффективности за определенный период.

Под ревизией, проводимой в рамках аудита эффективности, понимается комплексная проверка деятельности объекта аудита эффективности, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всех финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской отчетности.

Под обследованием, проводимым в рамках аудита эффективности, понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта аудита эффективности.

5.12.4. При проведении аудита эффективности могут использоваться следующие методы анализа фактических данных:

- горизонтальный анализ - сравнение показателей отчетного периода с сопоставимыми показателями за прошлый период, а также плановыми показателями;

- вертикальный анализ - определение структуры совокупности, доли отдельных показателей в итоговом показателе и их влияния на общие результаты;

- трендовый анализ - выявление тенденций изменения тех или иных показателей за ряд лет, прогнозирование развития показателей на будущее на основе ретроспективного анализа;

- факторный анализ - выявление влияния отдельных факторов на общие показатели;

- метод экспертной оценки - выявление имеющихся проблем и определение путей их решения на основе анализа и обобщения мнения различных экспертов;

- метод «кейс-стади» - изучение ситуации в целом на основе детального изучения одного или нескольких случаев;

а также методы отражения, обработки информации, используемой при анализе:

- графический метод - построение различных графиков, диаграмм, гистограмм и т.д. для обеспечения наглядности информации, ее доступности для восприятия;

- группировка - классификация показателей по группам, сведение их в таблицы для проведения аналитических расчетов, выявления тенденций развития отдельных явлений и их взаимосвязей, а также факторов, влияющих на изменение показателей;

- коэффициенты - относительные показатели, определяющие отношение значений одних показателей к другим.

5.12.5. В ходе проведения аудита эффективности использования муниципальных средств применяются документальный метод, когда используется в основном информация из документальных источников, и социологические методы: опрос, анкетирование, интервью и другие.

Опрос – метод социологических исследований, заключающийся в сборе информации, полученной в виде ответов на поставленные вопросы.

Анкетирование – метод социологических исследований, представляющий собой стандартный набор вопросов для выявления доказательств с помощью прямых и косвенных вопросов, на которые опрашиваемые дают письменные ответы.

Интервью - метод социологических исследований, заключающийся в сборе информации с помощью непосредственного речевого контакта, как правило, представляет собой набор вопросов по анкетному типу, но проводится в форме живой беседы.

При использовании социологического метода результаты оформляются, как правило, в целях подтверждения полученной информации.

5.12.6. Способы проведения аудита эффективности могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей и задач аудита эффективности использования муниципальных средств.

5.12.7. Конкретные методы и способы проведения аудита эффективности определяются в программе его проведения в зависимости от содержания предмета и целей аудита эффективности, особенностей деятельности объектов аудита эффективности.

5.13. Критерии оценки эффективности использования муниципальных средств.

5.13.1. Критерии оценки эффективности - это качественные и количественные характеристики организации, процесса и результатов использования муниципальных средств и (или) деятельности объектов проверки, которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования муниципальных средств.

5.13.2. Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать целям аудита эффективности и служить основой для формирования выводов об эффективности (экономности и результативности) использования муниципальных средств. Выводы делаются на основе сравнения фактических результатов использования муниципальных средств, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями оценки эффективности.

5.13.3. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности после определения целей аудита эффективности на основе анализа следующих источников:

- законодательных и 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 муниципальных средств;

- результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или других организаций и учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств или выполняют аналогичные виды работ;

- материалов государственных статистических данных, других официальных источников информации.

5.13.4. Качество результатов аудита эффективности в значительной мере зависит от определения критериев эффективности, которые должны быть объективными, четкими, достаточными, по возможности сравнимыми.

Критерии оценки эффективности являются объективными, если они выбираются в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования муниципальных средств и деятельности проверяемых объектов, отражают их особенности и соответствуют целям аудита эффективности.

Четкость критериев оценки эффективности заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности.

Сравнимость критериев оценки эффективности определяется возможностью их сравнения с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере или на подобных объектах.

Критерии оценки эффективности являются достаточными, если их использование позволяет сформулировать обоснованные выводы об эффективности использования муниципальных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.13.5. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и сферы деятельности объектов аудита эффективности.

5.13.6. Перечень устанавливаемых критериев оценки эффективности использования муниципальных средств в рамках проведения аудита эффективности по решению председателя Контрольно-счётной палаты может быть обсуждён с руководством объектов аудита эффективности и заинтересованных государственных органов.

5.14. Выбор объектов аудита эффективности.

5.14.1. Выбор объектов аудита эффективности производится исходя из:

- степени влияния деятельности объекта на достижение результатов в проверяемой сфере использования муниципальных средств;

- наличия рисков неэффективного использования муниципальных средств в деятельности объекта;

- объема используемых муниципальных средств;

- имеющихся ресурсов Контрольно-счётной палаты (трудовых, информационных, финансовых, материальных и иных).

5.15. Программа проведения аудита эффективности.

5.15.1. По результатам предварительного изучения ответственный исполнитель подготавливает проект программы проведения аудита эффективности.

5.15.2. Программа проведения аудита эффективности формируется в соответствии со следующей структурой:

- основание для проведения аудита эффективности;

- предмет аудита эффективности;

- объекты аудита эффективности;

- методы проведения проверки и сбора фактических данных;

- проверяемый период;

- сроки начала и окончания проведения аудита эффективности;

- цели и вопросы аудита эффективности, критерии оценки эффективности (по каждой цели).

5.15.3. Программа проведения аудита эффективности составляется и подписывается в порядках, установленных стандартами Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия.

5.15.4. В случае необходимости по решению председателя Контрольно-счётной палаты в программу проведения аудита эффективности вносятся изменения на основании мотивированного представления ответственного исполнителя.

1. **Проведение аудита эффективности 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 муниципальных средств собираются посредством проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятий, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита эффективности, в том числе получаемых из других различных источников.

По результатам проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятий формируются акты, заключения и иные документы, используемые для того, чтобы:

- определить, соответствуют ли результаты использования муниципальных средств и деятельности объектов аудита эффективности установленным критериям оценки эффективности;

- обосновать выводы о выявленных нарушениях и недостатках в использовании муниципальных средств;

- выявить возможности для совершенствования деятельности объектов аудита эффективности и повышения эффективности использования муниципальных средств, а также при необходимости сформулировать соответствующие предложения.

6.1.2. При наличии нарушений и недостатков в деятельности объектов аудита эффективности доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности о неэффективном использовании муниципальных средств, должны быть достаточными.

Доказательства, используемые для обоснования выводов по результатам аудита эффективности, получаются из различных надёжных и достоверных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов) и представляются в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные, устные и аналитические доказательства.

6.1.3. Фактические данные, информация, выявленные нарушения и недостатки по каждому вопросу программы проведения аудита эффективности, полученные по результатам проведения аудита эффективности на объектах аудита эффективности, отражаются в актах, заключениях, которые оформляются в соответствии с требованиями соответствующих стандартов Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

1. **Оформление результатов аудита эффективности**

7.1. Этап оформления результатов аудита эффективности и отчетных документов заключается в подготовке выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах аудита эффективности и других документах, подготавливаемых по результатам проведения аудита эффективности.

На данном этапе необходимо проанализировать результаты деятельности объекта аудита эффективности, установить факты нарушений и недостатков, выявить причинно-следственные связи, а также при необходимости оценить влияние других внешних факторов.

7.2. При подготовке результатов аудита эффективности проводится всесторонний анализ и сравнение собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проведения аудита эффективности актах, заключениях и рабочих документах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам этого сравнения подготавливаются выводы, указывающие, в какой степени результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности соответствуют критериям оценки эффективности.

7.3. Выводы по каждой цели аудита эффективности должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности от критериев оценки эффективности, установленных в программе проведения аудита эффективности;

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

- указывать конкретных должностных, материально-ответственных или иных лиц объекта аудита эффективности, допустивших нарушения;

- включать общую оценку степени эффективности использования муниципальных средств, исходя из целей аудита эффективности.

Выводы о соответствии фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности установленным критериям оценки эффективности подготавливаются в произвольной форме в составе рабочей документации в ходе проведения аудита эффективности.

7.4. При выявлении в ходе проведения аудита эффективности фактических данных или вопросов, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности, проводится 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 аудита эффективности;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности;

- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы при необходимости подготовить соответствующие предложения по её решению;

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

- 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 проведения аудита эффективности.

7.5. Подготовка предложений.

7.5.1. При выявлении в ходе проведения аудита эффективности нарушений и недостатков подготавливаются соответствующие предложения для принятия мер по их устранению, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

7.5.2. Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на выводах, сделанных по результатам проведения аудита эффективности. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

- обращены в адрес объектов аудита эффективности, государственных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

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

7.5.3. Формулировки предложений должны быть четкими и простыми по форме, конкретными, ключевыми, без излишней детализации. При этом содержание предложений должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение в дальнейшем.

7.5.4. Количество предложений определяется содержанием и масштабом проводимого аудита эффективности.

7.6. Отчет о результатах аудита эффективности.

7.6.1. По результатам проведения аудита эффективности составляется отчет, который подготавливается ответственным исполнителем в соответствии с требованиями соответствующих стандартов Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия на основе собранных фактических данных и информации (доказательств) в ходе проведения аудита эффективности.

7.6.2. Отчет о результатах аудита эффективности должен содержать информацию об оценке и анализе состояния проверяемой сферы, обосновывающий значимость проблемы проводимого аудита эффективности и актуальность его осуществления.

7.6.3. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и критериями и давать ответы на поставленные цели на основе выводов, сделанных по итогам проведения аудита эффективности. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, результаты анализа и проверок, обследований, свидетельствующие о неэффективном и нерезультативном использовании муниципальных средств, а также указывать установленные причины выявленных нарушений и недостатков, а также при необходимости их предполагаемые последствия.

7.6.4. Для объективной оценки результатов использования муниципальных средств в отчет о результатах аудита эффективности включается информация, заслуживающая внимания в достижениях в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности, которая может быть использована другими государственными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования муниципальных средств.

7.6.5. Порядок согласования и рассмотрения подготовленного проекта отчета о результатах аудита эффективности проводится в соответствии с требованиями соответствующих стандартов Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия.

7.7. Оформление документов по результатам проведения аудита эффективности.

7.7.1. По результатам проведения аудита эффективности в адрес объектов аудита эффективности направляются представления, предписания, информационные письма в соответствии с порядками, установленными в стандартах Контрольно-счётной палаты СФК 01 и СФК. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия.

7.7.2. Отчеты о результатах аудита эффективности в соответствии с номенклатурой дел хранятся у специалистов Контрольно-счетной палаты, ответственных за проведение аудита эффективности, а подлинные экземпляры материалов проверок и экспертно-аналитических заключений (отчетов), проводимых в рамках аудита эффективности, хранятся в соответствии с номенклатурой дел Контрольно-счётной палаты.