

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ № 04**

**«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
СРЕДСТВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК»**

(утвержден распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск от « 28 » апреля 2016 г. № 46-р;
документ вступает в силу с « 01 » мая 2016 года)

ПОДОЛЬСК

2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита эффективности.....	4
3. Определение эффективности использования муниципальных средств Городского округа Подольск.....	4
4. Особенности организации аудита эффективности.....	6
5. Предварительное изучение проверяемых объектов и объектов мероприятия	7
5.1. Содержание предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия.....	7
5.2. Цели и вопросы аудита эффективности	8
5.3. Критерии эффективности использования муниципальных средств Городского округа Подольск.....	9
5.4. Особенности проведения аудита эффективности в зависимости от объекта мероприятия.....	10
5.5. Программа и план-задание (рабочий план) проведения аудита эффективности.....	12
6. Проведение аудита эффективности на проверяемых объектах, сбор и анализ фактических данных и информации.....	12
6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации.....	12
6.2. Методы получения информации	13
7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности	13
7.1. Заключение и выводы	13
7.2. Рекомендации.....	15
7.3. Отчет о результатах аудита эффективности	16

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств Городского округа Подольск» (далее - 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»;
- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854);
- иными правовыми и нормативными актами.

1.2. При подготовке настоящего Стандарта был использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009 (протокол № 31К (668), стандарт финансового контроля (типовой) «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств», утвержденный решением Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (протокол от 19.12.2012 № 5 (31).

1.3. Стандарт устанавливает основные нормы и правила организации и проведения аудита эффективности муниципальных средств Городского округа Подольск.

1.4. Основные термины и понятия:

- муниципальные средства - совокупность финансовых средств бюджета Городского округа Подольск, объектов муниципального имущества Городского округа Подольск и имущественных прав Городского округа Подольск;
- проверяемые при аудите эффективности объекты (далее – проверяемые объекты) – администрация Городского округа Подольск и ее структурные подразделения; муниципальные учреждения и муниципальные предприятия Городского округа Подольск; иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (далее - Контрольно-счетной палаты);
- объекты аудита эффективности (далее – объекты мероприятия) - организация и процессы использования муниципальных средств; результаты использования муниципальных средств; деятельность проверяемых объектов по использованию муниципальных средств;
- рабочая документация (рабочие документы) – документы и материалы, подготавливаемые и получаемые в ходе аудита эффективности;
- доказательства - достаточные фактические данные и достоверная информация, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании муниципальных средств и деятельности

проверяемых объектов, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам мероприятия;

- критерии эффективности - качественные характеристики и количественные показатели, определяющие эффективность использования муниципальных средств, и характеризующие организацию и деятельность проверяемых объектов.

2. Содержание аудита эффективности

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

2.2. Предметом аудита эффективности является использование муниципальных средств, состав которых определен в стандарте внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются и анализируются:

организация и процессы использования муниципальных средств;

результаты использования муниципальных средств;

деятельность проверяемых организаций и учреждений по использованию муниципальных средств.

2.3. По результатам аудита эффективности определяется степень эффективности использования муниципальных средств Городского округа Подольск.

3. Определение эффективности использования муниципальных средств Городского округа Подольск

3.1. В рамках настоящего Стандарта под эффективностью использования муниципальных средств понимается экономическая категория, включающая в себя продуктивность, экономичность и результативность использования муниципальных средств.

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

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

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы муниципальные средства объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных

перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования муниципальных средств.

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

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

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

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

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

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

Для оценки продуктивности использования муниципальных средств должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание муниципальных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов ресурсов.

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

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

3.4. Экономичность использования муниципальных средств показывает отношение фактической продуктивности к базовой продуктивности.

Использование муниципальных средств проверяемым объектом оценивается как экономичное при соотношениях фактической и базовой продуктивностей

больших или равных единице. В случаях, когда вышеприведенное соотношение меньше единицы, использование муниципальных средств оценивается как не экономичное.

3.5. Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования муниципальных средств в виде конкретных продуктов деятельности (объемов произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т. п.).

3.6. Социально-экономический эффект – совокупность взаимосвязанных социально-экономических результатов использования средств бюджета.

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования муниципальных средств оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики Городского округа Подольск, населения Городского округа Подольск, какой-либо ее части или определенной группы людей, в чьих интересах они были использованы.

В случаях, когда муниципальные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, услуги предоставлены в запланированном количестве, требуемого качества и оказали позитивное влияние на удовлетворение потребностей населения Городского округа Подольск социально-экономический эффект может быть оценен как *положительный (удовлетворительный)*.

В случаях, когда муниципальные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, услуги предоставлены в запланированном количестве, требуемого качества и оказали негативное влияние на удовлетворение потребностей населения Городского округа Подольск социально-экономический эффект может быть оценен как *отрицательный (неудовлетворительный)*.

При оценке социально-экономического эффекта, создаваемого в результате использования средств бюджета, необходимо учитывать все социально значимые эффекты — преимущества, дополнительные доходы и издержки, которые получают непосредственные получатели средств бюджета Городского округа Подольск, бюджет Городского округа Подольск, жители Городского округа Подольск, общество в целом.

При определении социально-экономического эффекта от использования муниципальных средств необходимо выявить и проанализировать влияние как прямых, так и косвенных, напрямую не связанных с использованием средств бюджета, факторов и оценить степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

3.7. При аудите эффективности использования муниципальных средств определяются продуктивность, экономичность и экономическая результативность их использования, выявляется и оценивается полученный социально-экономический эффект, и на основе совокупности оценок формируются обоснованные выводы об эффективности их использования.

4. Особенности организации аудита эффективности

4.1. Проведение аудита эффективности включает следующие этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в стандарте внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

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

Программа (план-задание, рабочий план) – это детально разработанный порядок проведения мероприятия.

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

На заключительном (третьем) этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, а также могут оформляться и другие документы по его результатам.

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

С целью формирования доказательств в процессе аудита эффективности используется значительный объем информации и изучается большое количество документов и материалов, что требует значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Это проявляется в достаточно продолжительных сроках его проведения, которые могут достигать 4 - 6 месяцев. Продолжительность этапов в каждом конкретном случае может определяться целями, объектом мероприятия, проверяемыми объектами и масштабами проведения аудита эффективности.

4.3. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств возможно привлечение независимых внешних экспертов (специалистов) путем включения их в состав группы инспекторов Контрольно-счетной палаты, осуществляющих проведение мероприятия, для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок в соответствии с установленным порядком.

5. Предварительное изучение проверяемых объектов и объектов мероприятия

5.1. Содержание предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия

5.1.1. При проведении аудита эффективности на подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение проверяемых объектов и объектов мероприятия, необходимое как для подготовки к его проведению, так и для последующей оценки результатов использования муниципальных средств.

На этапе предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия составляется план (Приложение 1), включающий предмет и объекты изучения, перечень вопросов мероприятия, источники получения информации, состав группы проверяющих.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели данного аудита эффективности, вопросы проверки и анализа;
способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;
критерии оценки эффективности использования муниципальных средств.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

5.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности рекомендуется составить план, который может включать перечень вопросов для изучения, распределение инспекторов по проверяемым объектам и вопросам изучения, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования муниципальных средств, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также при наличии возможности собеседования с руководителями и сотрудниками объектов проверки.

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

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности

5.2.1. При проведении аудита эффективности необходимо выбирать несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании. Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования муниципальных средств в рамках предмета аудита и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

5.2.2. Цели аудита эффективности формулируются путем последовательного исключения из перечня реализуемых видов деятельности объектов проверки

вопросов, не имеющих по итогам предварительного изучения проявления результатов негативного характера.

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 проверки могли дать наибольший эффект от его проведения.

Цели аудита эффективности определяются также с учетом целей, задач и результатов использования муниципальных средств объектами проверки, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств в совокупности или их оценки в различном сочетании.

Цели аудита эффективности должны определяться таким образом, чтобы в процессе его проведения избежать выполнения ненужных мероприятий и, тем самым, осуществить проверку наиболее рациональным способом, а также, чтобы по его результатам можно было сделать соответствующие им заключения, выводы и рекомендации.

5.2.4. Вопросы аудита эффективности формируются по каждой цели и должны ей соответствовать. Количество вопросов должно быть небольшим, но их содержание существенным и важным для определения эффективности использования муниципальных средств и обеспечить получение доказательств по каждой цели проводимого мероприятия.

При выборе вопросов и объектов проверки следует руководствоваться правилом, что для проверки выбираются такие вопросы, которые отражают поставленную цель и имеют принципиальное значение для успешного осуществления проверяемой деятельности

5.3. Критерии эффективности использования муниципальных средств

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов 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.

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

5.3.2. Выбор критериев эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия после определения целей проверяемых объектов на основе анализа следующих источников:

- законодательных и нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к объекту мероприятия 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 работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств или выполняют аналогичные виды работ;
- материалов соответствующих государственных статистических данных.

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

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

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

Сравнимость критериев эффективности определяется возможностью сравнения с критериями эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования муниципальных средств других муниципальных образований или на подобных объектах.

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

5.3.4. Количество критериев эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей объекта мероприятия и сферы деятельности проверяемых объектов. Необходимо, чтобы состав критериев эффективности был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.5. В процессе формирования критериев, включаемых в программу аудита и применяемых для оценки эффективности использования муниципальных средств, целесообразно их обсудить с руководством объектов проверки и другими заинтересованными муниципальными органами.

Вопрос о выборе тех или иных критериев решается должностным лицом, ответственным за проведение аудита эффективности.

5.4. Особенности проведения аудита эффективности в зависимости от объекта мероприятия

5.4.1. Проведение аудита эффективности осуществляется с учетом комплексности, многообразия, причинно-следственного характера проявления

эффективности использования муниципальных средств, в зависимости от содержания объекта мероприятия, особенностей деятельности проверяемых объектов, а также от целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- а) организации использования муниципальных средств;
- б) результатов использования муниципальных средств;
- в) отдельных направлений использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

5.4.3. При проведении аудита эффективности организации использования муниципальных средств проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в сфере их использования на основе установленных для данных проверок критериев эффективности.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля на проверяемых объектах, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов по использованию муниципальных средств.

При проведении аудита эффективности в первую очередь изучаются и проверяются элементы системы внутреннего контроля в областях с высокой степенью риска неэффективного использования муниципальных средств. При проверке учитывается влияние элементов системы внутреннего контроля на достижение запланированных результатов.

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

5.4.4. При анализе результатов использования муниципальных средств в первую очередь проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов.

На данном этапе проверяются и изучаются только результаты деятельности, а не применявшиеся для достижения результатов методы или процессы. При формировании критериев эффективности должны быть сформулированы качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств.

Если установлено, что качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств оказались ниже характеристик и показателей критериев эффективного использования муниципальных средств, то достигнутые результаты деятельности проверяемого объекта являются неудовлетворительными и проверка должна быть продолжена до выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе мероприятия установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает, что риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования муниципальных средств или в деятельности проверяемого объекта минимален. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов использования муниципальных средств

в соответствующей сфере деятельности, и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности их использования.

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

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

Выявленные при проведении аудита эффективности недостатки и проблемы могут быть основанием для вывода о неэффективном (или недостаточно эффективном) использовании муниципальных средств.

5.5. Программа (план-задание, рабочий план) проведения аудита эффективности

5.5.1. По результатам предварительного изучения аудитор, ответственный за проведение аудита эффективности, подготавливает проект программы (Приложение 2) и проект плана-задания (рабочего плана) (Приложение 3) проведения аудита эффективности.

При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться соответствующими положениями стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия, включающим структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

5.5.2. Проекты программы и плана-задания представляются Председателю Контрольно-счетной палаты на рассмотрение и утверждение.

6. Проведение аудита эффективности на проверяемых 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 формируются посредством изучения документов и материалов, как имеющих непосредственное отношение к объекту мероприятия, так и из иных источников.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются:

- для определения соответствия результатов использования муниципальных средств и деятельности проверяемых объектов установленным критериям эффективности;
- для обоснования заключения о выявленных недостатках и выводов по результатам аудита эффективности;

- для формирования рекомендаций по совершенствованию деятельности проверяемых объектов и повышению эффективности использования муниципальных средств.

В составе доказательств должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия.

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

Для формирования убедительных доказательств, используемых по результатам аудита эффективности для обоснования заключений и выводов, целесообразно использовать информацию из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов), представленную в удобной для анализа форме.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы по итогам аудита эффективности, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать критический анализ.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам мероприятия на проверяемых объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия.

6.2. Методы получения информации

6.2.1. Аудит эффективности проводится с использованием методов получения и анализа информации, обеспечивающих получение исчерпывающих доказательств и позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации при проведении аудита эффективности являются фактические данные, имеющие непосредственное отношение к объекту мероприятия или деятельности проверяемых объектов, полученные с использованием методов сбора данных.

При решении вопроса о проведении аудита эффективности необходимо учитывать:

- возможность использования полученных данных для формирования соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;
- наличие информации по вопросам, являющихся объектом мероприятия, в других организациях;
- возможность осуществления выборки респондентов, позволяющей сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;
- наличие ресурсов, необходимых для проведения аудита эффективности.

Сбор информации осуществляется как должностными лицами Контрольно-счетной палаты, участвующими в проверке, так и привлеченными специалистами. При необходимости сбор информации осуществляется не по всем проверяемым объектам, а по их обоснованной выборке. При этом должны быть подготовлены

соответствующие формы и материалы. В рабочих документах описывается методика, использованная в процессе обследования.

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

7.1. Заключение и выводы

7.1.1. Результаты аудита эффективности определяются в ходе сравнительного анализа фактической информации (доказательств), зафиксированной в рабочих документах, с утвержденными критериями эффективности использования муниципальных средств. По результатам сравнения подготавливаются заключения, показывающие на соответствие (или несоответствие) результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности проверяемых объектов критериям эффективности.

При соответствии фактически полученных результатов установленным критериям эффективности муниципальные средства используются эффективно.

Несоответствие фактически полученных результатов установленным критериям эффективности свидетельствует о неэффективном использовании муниципальных средств, о наличии недостатков и необходимости улучшения деятельности проверяемых объектов по их использованию. При выявлении недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств проверяемыми объектами.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа результатов и подготовке заключений следует исходить из фактических показателей, служащих надежными доказательствами для сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности.

Заключения должны содержать:

- оценку степени эффективности использования муниципальных средств по целям аудита эффективности;
- характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности проверяемых объектов от критериев эффективности, установленных в программе аудита эффективности;
- информацию о причинах выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципальных средств, и последствиях, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
- информацию об ответственных должностных лицах, к компетенции которых относятся выявленные недостатки.

Заключения о соответствии (или несоответствии) фактических результатов критериям эффективности использования муниципальных средств и выводы, сделанные на их основе, формулируются в произвольной форме.

7.1.3. При получении фактических результатов или выявлении проблем, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев эффективности, следует провести дополнительное изучение проблем, в ходе которого необходимо:

- определить характер проблем (случайный или системный), выявленных в деятельности проверяемых объектов или в проверяемой сфере;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблем на результаты использования муниципальных средств в деятельности проверяемых объектов или в проверяемой сфере;
- установить причины присутствия данных проблем и подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;
- проанализировать возможности устранения выявленных проблем самим проверяемым объектом;
- обсудить проблемы с экспертами и руководством проверяемого объекта;
- 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 мероприятия. Если руководство проверяемого объекта знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах аудита эффективности.

7.2. Рекомендации

7.2.1. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. При выявлении в ходе мероприятия недостатков выводы должны указывать на возможность повышения качества и результативности деятельности проверяемых объектов, а рекомендации содержать меры по устранению этих недостатков.

Основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, необходимо вскрыть неиспользованные возможности и в целях повышения эффективности использования муниципальных средств дать рекомендации по повышению эффективности деятельности проверяемых объектов.

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

Формулировки рекомендаций должны быть:

- направлены на устранение выявленных недостатков, проблем и причин, следствием которых они являются;
- обращены в адрес проверяемых объектов, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие проверяемыми объектами мер по устранению выявленных недостатков.

7.2.3. В рекомендациях излагаются вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

В формулировке рекомендаций указать, что необходимо сделать проверяемому объекту или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно обеспечивать проверку их выполнения.

Вопрос о разработке практических мер по устранению недостатков в деятельности и повышению эффективности использования муниципальных средств должен решаться непосредственно руководством проверяемых объектов. Вместе с

тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных средств, они должны быть рекомендованы руководству проверяемого объекта.

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

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности

7.3.1. Подготовка и оформление отчета (Приложение 4) о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с установленными требованиями.

Для обеспечения надлежащего качества отчета о результатах аудита эффективности его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами.

7.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам мероприятия. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные (или возможные) последствия выявленных недостатков.

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

7.3.4. Порядок рассмотрения отчета на Коллегии Контрольно-счетной палаты, рассылка отчета и проведение последующего контроля по результатам аудита эффективности определены в соответствующих стандартах финансового контроля.

Приложение 1

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев

«_____» _____ 20__ г.

План
предварительного изучения объектов для проведения аудита

(указывается тема аудита)

1. Аудит проводится в соответствии с _____

(указывается основание: пункт плана работы Контрольно-счетной палаты, иные документы)

2. Предмет изучения _____

(реализация программы, выполнение функции, осуществление вида деятельности и т.п.)

3. Объекты изучения:

- _____
- _____

(указывается наименование учреждения, организации)

4. Вопросы для изучения:

- _____
- _____

(вопросы формулируются для каждого изучаемого объекта)

5. Источниками информации для изучения являются:

- _____
- _____

(дается перечень источников сбора информации)

6. Изучение объектов аудита проводится в период с _____ по _____

7. Состав группы проверяющих:

Руководитель аудита - аудитор _____

Члены группы:

(указывается ФИО, должность)

8. Отчет о результатах изучения объектов и проект программы проведения аудита представляется на рассмотрение Председателя Контрольно-счетной палаты «_____» _____ 20__ года.

Аудитор

(подпись)

(инициалы и фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
 Председатель
 Контрольно-счетной палаты
 Городского округа Подольск
 _____ Г.Е. Соловьев
 «_____» _____ 20__ г.

Программа проведения аудита эффективности

 (название аудита)

1. Аудит проводится в соответствии с _____

(указывается основание: пункт плана работы Контрольно-счетной палаты, иные документы)

2. Цели аудита:

2.1 _____

2.2 _____

(формулируется каждая цель аудита)

3. Проверяемый период _____

(указывается проверяемый период деятельности, выполнения функции, реализации программы и т.п.)

4. Объекты аудита:

4.1 _____

4.2 _____

(указывается наименование проверяемого учреждения, организации)

5. В соответствии с целями аудита проверяются следующие вопросы:

5.1 _____

5.2 _____

(вопросы аудита формулируются для каждой цели аудита)

6. Для целей аудита используются следующие критерии оценки эффективности:

6.1 _____

6.2 _____

(формулируются критерии для каждой цели аудита с указанием их источников)

7. В процессе проведения аудита используются следующие методы сбора фактических данных и доказательств:

7.1 _____

7.2 _____

(дается краткое описание методов проведения аудита)

8. Аудит проводится в период с _____ по _____ и включает следующие этапы:

8.1

8.2

(указывается время работы на объектах, анализа фактических данных, подготовки выводов и рекомендаций, предварительного и окончательного отчета)

9. Состав группы проверяющих:

Руководитель аудита - аудитор _____

Члены группы: _____

(указывается ФИО, должность инспекторов, а также ФИО специалистов, привлеченных на основе договоров, с указанием их профессиональных знаний и квалификации)

10. Отчет о результатах аудита представляется на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты «__» _____ 20__ г.

Аудитор

(подпись)

(инициалы и фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
 Председатель
 Контрольно-счетной палаты
 Городского округа Подольск
 _____ Г.Е. Соловьев
 «_____» _____ 20__ г.

Рабочий план
 проведения аудита эффективности

(указывается тема аудита)

№ п/п	Объекты проверки	Вопросы проверки	Методы сбора данных и доказательств	Источники информации	Сроки проверки	Исполнители
1	А.....	1.... 2....	• •	•		
2	Б.....	1.... 2.... 3....	• •	•		
и т. д.						

1. Исполнители представляют итоговые материалы по результатам аудита до «__»____20__года.
2. Срок подготовки проекта отчета о результатах аудита до «__»____20__года.

Аудитор

(подпись)

(инициалы и фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
 Председатель
 Контрольно-счетной палаты
 Городского округа Подольск
 _____ Г.Е. Соловьев
 «_____» _____ 20__ г.

Отчет о результатах аудита эффективности

(название темы аудита)

1. Аудит проводится в соответствии с _____

(указывается основание: пункт плана работы Контрольно-счетной палаты, иные документы)

2. Цели аудита:

2.1 _____

2.2 _____

(формулируется каждая цель аудита)

3. Проверяемый период _____

(указывается проверяемый период деятельности, выполнения функции, реализации программы и т.п.)

4. Объекты аудита:

4.1 _____

4.2 _____

(указывается наименование проверяемого учреждения, организации)

5. Введение:

(дается краткая характеристика проверяемой сферы, программы или направления деятельности, поставленных целей и задач, кто их осуществляет с указанием обязанностей и функций руководителей, имеющих отношение к показателям и результатам работы в проверяемой области)

6. Результаты аудита:

(в данном разделе излагаются основные результаты аудита, в том числе:

- указываются критерии, которые использовались для оценки эффективности;
- даются заключения о соответствии результатов в проверяемой сфере или работы проверяемой организации данным критериям;
- указываются причины выявленных отклонений и существующих недостатков;
- формулируются соответствующие выводы по каждой цели данного аудита.

При изложении результатов аудита рекомендуется приводить наиболее яркие и конкретные примеры, подтверждающие сделанные выводы)

7. Рекомендации:

(Рекомендации должны:

- формулироваться в пронумерованных абзацах;
- вытекать из выводов аудита и касаться выявленных недостатков;
- быть четкими и носить достаточно конкретный характер;
- быть написаны в форме обращения к управлениям, организациям, которые отвечают за принятие мер по данным рекомендациям (например, «управлению образования Администрации города следует ...»);
- избегать формулировок с предложениями продолжать работу, которая уже ведется)

8. Реакция проверенных организаций: _____

(излагаются ответы руководителей проверенных организаций в отношении выводов и рекомендаций, а также, если представлены, запланированные ими меры по устранению недостатков. При наличии разногласий, в том числе, в отношении критериев оценки эффективности, указываются причины несогласия проверяющих с поступившими возражениями)

9. Заключение:

(дается общий вывод или обобщенная оценка результатов деятельности в проверенной сфере или организации в соответствии с целями аудита. При этом не следует повторять или суммировать конкретные результаты аудита, изложенные в предшествующих разделах отчета)

10. Аудит проведен группой в составе:

Руководитель аудита- аудитор _____

Члены группы _____

(должность, инициалы и фамилия)

Аудитор

(подпись)

(инициалы и фамилия)