

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к распоряжению Контрольно-счетной палаты
Кемеровского муниципального округа
от 04.04.2022 № 4

Контрольно-счетная палата Кемеровского муниципального округа

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
СФК 3 «Аудит эффективности использования средств местного бюджета»

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание аудита эффективности.....	3
3.	Определение эффективности использования средств местного бюджета.....	5
4.	Особенности организации аудита эффективности	7
5.	Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности	8
6.	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации	13
7.	Подготовка и оформление результатов аудита эффективности	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности использования средств местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Кемеровском муниципальном округе, утвержденным решением Совета народных депутатов Кемеровского муниципального округа от 27.02.2020 №69, решения Совета народных депутатов Кемеровского муниципального округа от 30.11.2021 № 491 "О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Кемеровского муниципального округа от 26.12.2019 № 35 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кемеровского муниципального округа»"(далее Положение), общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47 К (993).

1.2. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться сотрудниками Контрольно-счетных органов при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных (муниципальных) средств, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

1.3. Если в контрольном мероприятии сочетаются цели, относящиеся к финансовому аудиту и аудиту эффективности, каждая из них должна реализовываться на основе соответствующей ей методологии проведения того или иного типа финансового контроля.

1.4. При реализации настоящего Стандарта необходимо учитывать требования стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Кемеровского муниципального округа «**Общие правила проведения контрольного мероприятия**». Соблюдение требований иных стандартов внешнего муниципального финансового контроля, утвержденных Контрольно-счетной палатой, не требуется.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования средств местного бюджета, полученных проверяемыми органами Кемеровского муниципального округа и другими получателями

средств местного бюджета для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности является деятельность органов местного самоуправления и других получателей средств местного бюджета по использованию средств местного бюджета, полученных для выполнения возложенных на них задач, функций или реализации муниципальных программ.

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

- организация и процессы использования средств местного бюджета;
- результаты использования средств местного бюджета;
- деятельность проверяемых организаций и учреждений по использованию средств местного бюджета.

2.3. Объектами аудита эффективности являются органы местного самоуправления и получатели средств местного бюджета. В ходе аудита эффективности может быть проверена деятельность иных органов, организаций и учреждений, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные Положением.

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

Аудит эффективности предполагает проведение различных видов проверок (ревизий), которые отличаются в зависимости от предмета и объектов аудита эффективности, поставленных целей и задач. Можно выделить следующие виды аудита эффективности, которые условно делятся на две группы.

Первая группа – это аудит эффективности, связанный с исполнением муниципальных функций, в частности:

а) аудит эффективности использования средств местного бюджета, направленных на выполнение муниципальных функций, реализацию целей социально-экономической политики государства (например, эффективности расходов местного бюджета на образование, здравоохранение, социальную политику и т.п.);

б) аудит эффективности использования средств местного бюджета органами местного самоуправления, организациями и учреждениями, при выполнении возложенных на них функций и решении поставленных социально-экономических задач;

в) аудит эффективности использования средств местного бюджета в отдельных сферах или видах деятельности, осуществляемых органами местного самоуправления, организациями и учреждениями.

Вторая группа включает аудит эффективности муниципальных программ, в реализации которых принимает участие один или несколько объектов аудита эффективности.

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

3. Определение эффективности использования средств местного бюджета

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

Экономичность выражает наилучшее соотношение между расходами на приобретение ресурсов и результатами их использования, продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов, а результативность показывает степень достижения запланированных результатов.

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

3.2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом средств местного бюджета, направленных объектом аудита эффективности на приобретение необходимых ему ресурсов и достигнутым уровнем результатов их использования с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

Определение экономичности использования средств местного бюджета проверяемым объектом осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом аудита эффективности средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода, существующих в других организациях.

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

3.3. Продуктивность использования средств местного бюджета определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта аудита эффективности) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

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

Для оценки продуктивности использования средств местного бюджета 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.

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

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

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

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

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

Бюджетные расходы не могут быть признаны эффективными даже в случае, если их объем, использованный на оказание определенного количества услуг, был меньше запланированного, но эти услуги не обеспечили удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены (то есть отсутствует социальный эффект).

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

4. Особенности организации аудита эффективности

4.1. Проведение аудита эффективности включает подготовительный, основной и заключительный этапы, которые осуществляются с учетом правил проведения контрольного мероприятия.

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

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

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

4.2. В процессе аудита эффективности, как правило, используется значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, собирается обширная информация и изучается большое количество документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который, как правило составляет 3 - 6 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

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

Эксперты могут привлекаться на этапе предварительного изучения и действовать до завершения подготовки отчета о результатах аудита эффективности.

Эксперты могут привлекаться к проведению аудита эффективности также путем включения их в состав группы инспекторов для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок в соответствии с порядком, установленным соответствующим стандартом финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности.

5.1.1. 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 средств местного бюджета.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

5.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности рекомендуется составить план, который может включать перечень вопросов для изучения, должностных лиц и привлеченных специалистов (экспертов) 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 средств местного бюджета, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также, при наличии возможности, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов аудита эффективности.

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

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании. Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования средств местного бюджета в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

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

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

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

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности использования средств местного бюджета в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

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

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

5.3. Критерии оценки эффективности использования средств местного бюджета

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

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

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

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

- результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период;

- материалов соответствующих муниципальных статистических данных.

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

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

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

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

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

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

соответствии с поставленными целями.

5.4. Способы проведения аудита эффективности

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

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

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

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

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

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования средств местного бюджета.

Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы контроля на достижение запланированных результатов.

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

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

Если достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, проверка должна быть

продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

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

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования средств местного бюджета необходимо выбирать такие 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 средств местного бюджета в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования средств местного бюджета во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других органов и организаций в данной сфере.

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

Если в результате проверки и анализа выбранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании средств местного бюджета в рамках предмета аудита эффективности.

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

5.5. Программа проведения аудита эффективности

5.5.1. По результатам предварительного изучения должностное лицо, ответственное за проведение аудита эффективности, подготавливает и представляет председателю Контрольно-счетной палаты, проект программы аудита эффективности, а также, в случае необходимости, аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности.

7.2.5.2. При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться СФК «Порядок проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты Кемеровского муниципального округа, устанавливающего структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

В программе проведения аудита эффективности по каждой его цели приводится перечень установленных критериев оценки эффективности.

6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации

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

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

определить, соответствуют ли результаты использования средств местного бюджета и деятельности проверяемых объектов установленным критериям оценки эффективности;

обосновать заключения о выявленных недостатках и сделать выводы по результатам аудита эффективности;

выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования средств местного бюджета, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

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

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

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

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

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СФК «Порядок проведения контрольного мероприятия». Информация, собранная и составленная по результатам анализа

документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

6.2. Методы получения информации

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

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

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

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

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

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

наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

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

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

7.1. Заключение и выводы

7.1.1. Подготовка результатов аудита эффективности необходимо начинать со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах и рабочих документах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам этого сравнения рекомендуется подготовить заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты использования средств местного бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования средств местного бюджета в проверяемой сфере и организация деятельности объектов проверки

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

При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений.

7.1.2. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования средств местного бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;
- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию средств местного бюджета, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
- содержать требования о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;
- включать общую оценку степени эффективности использования средств местного бюджета исходя из целей аудита эффективности.

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

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

- определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки;
- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования средств местного бюджета в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки;
- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;
- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом проверки, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

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

7.2. Рекомендации.

7.2.1. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности.

Должностное лицо, ответственное за проведение аудита эффективности, организует разработку рекомендаций в отношении формулировок целей и вопросов данного аудита эффективности, выбора критериев оценки эффективности, определения методов проведения проверки и сбора информации, обоснования заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности.

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

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

7.2.2. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;
- обращены в адрес объектов проверки, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков;
- экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;

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

- четкими и простыми по форме.

7.2.3. 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 рассмотреть для принятия соответствующих решений.

Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

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

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

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями СФК «Порядок проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты Кемеровского муниципального округа, устанавливающего структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах контрольного мероприятия.

Для того чтобы обеспечить надлежащее качество отчета о результатах аудита эффективности, его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом проведения проверки рекомендуется подготовить общую схему отчета, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объектов проверки, а также программа аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксации в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки формируется предварительный проект отчета.

7.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки. В отчете

следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств местного бюджета, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

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

7.3.4. По итогам рассмотрения отчета о результатах мероприятия в адрес руководителей проверенных объектов и органов государственной власти, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов направляется представление Контрольно-счетной палаты, содержащее основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования средств местного бюджета направляется, также в адрес муниципальных органов, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита эффективности направляются соответствующие информационные письма.