



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕН

постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 24.05.2023 № 03/1-06/9-2

УТВЕРЖДЕН

распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 24.05.2023 № 90

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности»

Дата начала действия Стандарта
«01» июня 2023 года

Челябинск
2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита эффективности	5
3. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности	7
4. Основной этап мероприятия с применением аудита эффективности	12
5. Заключительный этап мероприятия с применением аудита эффективности	14
Приложение 1 Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности	17
Приложение 2 Примерная форма фиксации результатов и использованных ресурсов при разработке критериев аудита эффективности	20
Приложение 3 Примерный перечень показателей для разработки критериев аудита эффективности	22
Приложение 4 Схема аудита эффективности	29

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) – внутренний нормативный документ, предназначенный для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде аудита эффективности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), статьей 2 Регламента Контрольно-счетной палаты города Челябинска, принятого постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 09.02.2021 № 02-12/4 и утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 09.02.2021 № 9 (далее – Регламент Контрольно-счетной палаты), на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК, стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.02.2021 № 2ПК.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и применении аудита эффективности.

1.4. Задачей Стандарта является определение характеристик, правил и процедур организации и осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде аудита эффективности.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и работниками аппарата Контрольно-счетной палаты при применении аудита эффективности, в том числе в случаях:

– организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Челябинска (далее – бюджетные средства), а также средств, получаемых бюджетом города Челябинска из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

– оценки эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

– оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Челябинска, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами

по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска;

– оценки эффективности реализации муниципальных программ, в том числе с учетом оценки влияния на уровень достижения стратегических целей, реализации национальных проектов, региональных программ;

– оценки эффективности реализации проекта (соглашения) и (или) совокупности проектов (соглашений) в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, в том числе оценки эффективности и результативности расходования бюджетных и иных средств, направленных на реализацию соответствующих проектов (соглашений), использования муниципального имущества;

– оценки эффективности осуществления закупок товаров, работ и услуг, а также системы управления контрактами в рамках аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля);

– определения экономности и результативности использования бюджетных средств;

– оценки эффективности реализации бюджетного процесса и подготовки предложений, направленных на его совершенствование.

Оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также эффективности системы управления контрактами производится с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок».

Положения Стандарта применяются при осуществлении аудита эффективности в отношении внутригородских районов города Челябинска на основании заключенных соглашений о передаче полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

В случае если контрольное мероприятие проводится в целях, для достижения которых необходимо применение одного или нескольких видов аудита (контроля), предусмотренных Регламентом Контрольно-счетной палаты, данное контрольное мероприятие осуществляется с учетом методологии соответствующих видов аудита (контроля), установленной стандартами внешнего муниципального аудита (контроля).

1.5. Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

1) выгодоприобретатели – группы граждан, организации, публично-правовые образования, государственные или муниципальные органы, потребности которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита (контроля);

2) использование муниципальных и иных ресурсов – действия (бездействие) объектов аудита (контроля) в отношении муниципальных и иных ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению муниципальными и иными ресурсами;

3) конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

4) муниципальные и иные ресурсы – бюджетные средства, а также средства, получаемые бюджетом города Челябинска из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, средства бюджетов внутригородских районов города Челябинска, муниципальная собственность города Челябинска, внутригородских районов города Челябинска, иные финансовые и имущественные

средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита (контроля) для достижения непосредственных, конечных результатов и в отношении использования которых Контрольно-счетная палата проводит аудит эффективности в рамках своей компетенции;

5) непосредственный результат – конкретные продукты, формируемые вследствие деятельности объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных и иных ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных и иных ресурсов, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т.д.) и нематериальные ценности (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т.д.);

6) результативность – достижение объектами аудита (контроля) наилучших непосредственных и (или) конечных результатов с использованием определенного объема муниципальных и иных ресурсов;

7) экономность – достижение объектами аудита (контроля) определенных непосредственных и (или) конечных результатов с использованием наименьшего объема муниципальных и иных ресурсов;

8) эффективность – соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными) и использованными для их достижения муниципальными и иными ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования муниципальных и иных ресурсов.

1.6. Использование в ходе аудита эффективности информации, содержащей сведения, составляющие государственную и иную охраняемую законом тайну, осуществляется в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности – вид внешнего муниципального финансового контроля, предполагающий осуществление процедуры выбора (разработки) критериев и показателей эффективности управленческой деятельности проверяемых объектов аудита (контроля), целями использования которых является определение эффективности использования муниципальных ресурсов, полученных объектами контроля для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в виде аудита эффективности осуществляется путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.2. Аудит эффективности может применяться при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целом и в виде отдельных целей мероприятий (далее – цели аудита эффективности).

2.3. При осуществлении аудита эффективности могут применяться следующие методы: проверка, ревизия, анализ, мониторинг, обследование или их сочетание.

2.4. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита эффективности осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного

мероприятия» и «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Стандартом.

2.5. Предметом аудита эффективности являются:

– актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития, бюджетного процесса муниципального образования с внутригородским делением «город Челябинск», исполнения бюджета города Челябинска, исполнения бюджетов внутригородских районов города Челябинска и иные вопросы в сфере муниципального управления, связанные с деятельностью объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных и иных ресурсов (далее – ресурсы) для достижения непосредственных и (или) конечных результатов (далее – результаты);

– деятельность объектов аудита (контроля) по использованию ресурсов для достижения результатов.

2.6. В процессе осуществления аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты исследуются:

– система муниципального управления и (или) отдельные ее элементы;

– цели, задачи и мероприятия стратегических документов, муниципальных программ, проектов (соглашений);

– инструменты социально-экономического развития муниципального образования;

– ресурсы и результаты;

– организация и процессы использования ресурсов для достижения результатов.

2.7. Основными задачами аудита эффективности являются:

– проведение анализа и (или) оценки воздействия системы муниципального управления и (или) отдельных ее элементов, в которой задействованы ресурсы, на конечный результат;

– проведение анализа и (или) оценки механизмов взаимодействия, координации, контроля объектов аудита (контроля) при использовании ресурсов для получения конечного результата;

– проведение оценки влияния (роли) объектов аудита (контроля) на конечный результат;

– проведение оценки эффективности функционирования инструментов социально-экономического развития муниципального образования и их влияние на конечный результат;

– проведение оценки эффективности реализации мероприятий стратегических документов, муниципальных программ, проектов (соглашений) и их финансовой обеспеченности;

– проведение оценки эффективности использования ресурсов;

– формулирование выводов об эффективности использования ресурсов и иных выводов;

– выявление причин неэффективного использования ресурсов, возможностей для повышения эффективности использования ресурсов;

– подготовка и направление в адрес объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных должностных лиц, органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования ресурсов, совершенствованию организации и процессов использования ресурсов;

– информирование о результатах аудита эффективности объектов аудита

(контроля) и иных заинтересованных должностных лиц, органов и организаций.

2.8. При проведении аудита эффективности могут использоваться следующие подходы:

– результат-ориентированный подход, в рамках которого оцениваются фактические результаты деятельности объектов аудита (контроля) с точки зрения эффективности использования соответствующих ресурсов;

– системно-ориентированный подход, в рамках которого оценивается надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем с точки зрения эффективности использования ресурсов при функционировании таких систем;

– проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев аудита эффективности), связанных с эффективностью использования ресурсов, устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются предложения (рекомендации), направленные на устранение причин возникновения данных проблем.

В рамках аудита эффективности проблемно-ориентированный подход используется как дополнение к результат-ориентированному и системно-ориентированному подходам.

2.9. Объекты аудита (контроля) при проведении аудита эффективности определяются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате.

2.10. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении 1 к Стандарту.

3. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности

3.1. Предварительное исследование на подготовительном этапе помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете аудита эффективности и его отдельных аспектах, подобрать необходимые методы для анализа, тем самым оптимизировать границы и объем аудиторских процедур. По итогам предварительного исследования определяются цели, вопросы и критерии аудита эффективности, методы (количественные, качественные), имеющиеся ограничения.

3.2. При аудите эффективности формулируется цель (цели), которую (которые) планируется достигнуть по результатам его проведения.

Формулировку цели аудита эффективности рекомендуется начинать словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» и т.п.

3.3. В случае если при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия наряду с аудитом эффективности предполагается применение иных видов аудита (контроля) (финансовый аудит (контроль), стратегический аудит, иные виды аудита (контроля), для аудита эффективности формулируется отдельная самостоятельная цель (отдельные самостоятельные цели) в программе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. Для аудита эффективности формулируется одна цель, направленная на общую оценку (проверку и т.п.) эффективности предмета аудита эффективности,

либо несколько целей в разрезе:

- деятельности отдельных объектов аудита (контроля) эффективности;
- отдельных аспектов предмета аудита эффективности (оценка эффективности использования ресурсов; оценка эффективности мероприятий; оценка результатов проведения эксперимента, на внедрение которого выделены ресурсы; оценка эффективности использования ресурсов в отдельных сферах деятельности объектов аудита (контроля); оценка эффективности использования отдельного ресурса; оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет бюджетных средств, муниципального имущества, предоставления муниципальных гарантий и поручительств; оценка эффективности использования отдельного ресурса и т.п.).

3.5. Вопросы аудита эффективности определяются в соответствии с поставленной целью.

Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности использования ресурсов. По каждому вопросу разрабатываются критерии аудита эффективности. Вопросы содержат корреспондирующие критериям аудита эффективности формулировки «оценить достижение планируемых результатов...», «оценить использование запланированных ресурсов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...», «оценить возможность экономии ресурсов для достижения полученных результатов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...» и т.п.). Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объектов аудита (контроля) разработанным критериям аудита эффективности.

3.6. Критерии аудита эффективности (далее – критерии) представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении оценки использования ресурсов и достижения результатов, а также оценки эффективности системы муниципального управления и (или) отдельных ее элементов, в которой задействованы ресурсы для достижения конечных результатов.

Критерии разрабатываются после определения:

- результатов (показателей (индикаторов), их плановых и фактических значений);
- ресурсов (видов ресурсов, плановых и фактических объемов их использования).

Результаты выражаются в конкретных показателях (индикаторах) и их плановых и фактических значениях.

3.7. В качестве показателей (индикаторов) могут выступать:

- показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования (стратегии и (или) прогнозе социально-экономического развития города Челябинска, внутригородских районов города Челябинска, муниципальных программах, отраслевых документах стратегического планирования Российской Федерации и т.п.) и иных документах, не отнесенных в соответствии с законодательством Российской Федерации к документам стратегического планирования);

- показатели (индикаторы) из официальной статистической информации;
- показатели (индикаторы), характеризующие результаты оказания муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания;

– показатели (индикаторы), характеризующие результаты, определенные отдельными договорами (соглашениями);

– иные показатели (индикаторы), характеризующие результаты мер и мероприятий по использованию ресурсов.

3.8. Показатели (индикаторы) могут быть представлены абсолютными, относительными и средними величинами.

Абсолютные величины представляют собой количественную характеристику явлений и процессов (признаков) в условиях качественной определенности. Абсолютные величины всегда являются именованными числами в зависимости от сущности описываемых ими процессов и явлений, т.е. всегда имеют единицу измерения.

Относительная величина является итогом сравнения двух абсолютных величин. Например, к показателю (индикатору), представленному относительной величиной, может быть отнесен темп роста абсолютной величины как по отношению к предыдущему периоду, так и по отношению к периоду до начала периода, подлежащего аудиту эффективности (относительные величины динамики).

Средняя величина – обобщающая величина, отражающая типичный уровень признака в расчете на единицу совокупности в конкретных условиях места и времени.

В зависимости от специфики сферы деятельности объектов аудита (контроля) в качестве показателей могут выступать признаки, не имеющие количественной величины.

3.9. Качественные характеристики (качество товаров, работ, услуг и т.п.) являются неотъемлемой частью результата (например, значение количества поставленных товаров, оказанных работ, услуг зависит от определенных качественных характеристик).

3.10. Показателями (индикаторами) результатов не могут выступать количество, объем выявленных Контрольно-счетной палатой у объектов аудита (контроля) нарушений и недостатков (производные от количества, объема таких нарушений и недостатков относительные и средние величины), соответствие деятельности нормативным правовым актам, требованиям иных документов и т.п., поскольку такие показатели (индикаторы) непосредственно не характеризуют результаты использования ресурсов.

3.11. Для показателей (индикаторов) определяются их плановые и фактические значения, в том числе в соответствии с плановыми и фактическими значениями показателей (индикаторов), определенными в документах стратегического планирования, муниципальных заданиях, соглашениях о предоставлении субсидии и иных документах, в отчетности по указанным документам.

3.12. Ресурсы, подлежащие аудиту эффективности, определяются посредством установления конкретных видов используемых ресурсов и плановых, фактических объемов их использования.

3.13. Плановые (фактические) объемы используемых ресурсов – объемы ресурсов, которые запланированы (использованы) под плановые (фактические) значения показателей (индикаторов), характеризующих результаты.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в соответствии со значениями объемов используемых ресурсов, определенными в соответствующих документах (информационных системах): показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Челябинска, показатели сводной бюджетной росписи бюджетов

внутригородских районов города Челябинска, обоснования бюджетных ассигнований, муниципальные правовые акты Администрации города Челябинска о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации города Челябинска, резервных фондов Администраций внутригородских районов, соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета города Челябинска бюджетам внутригородских районов, реестры муниципального имущества города Челябинска, внутригородских районов города Челябинска, документы о закреплении муниципального имущества, договоры (соглашения) и иные документы. Плановые объемы используемых ресурсов определяются в каждом случае отдельно и могут как учитывать, так и не учитывать последующее дополнительное выделение ресурсов.

Фактические объемы использованных ресурсов определяются на основании данных бухгалтерского (бюджетного) учета, отчетности, информации из иных документов.

3.14. Результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут отражаться (при необходимости) по примерной форме, приведенной в приложении 2 к Стандарту в составе рабочей документации. Результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут быть скорректированы на основном этапе мероприятия с применением аудита эффективности.

3.15. После определения результатов, ресурсов разрабатываются критерии.

Критерии разрабатываются на основе необходимости обеспечения принципа экономности и (или) результативности использования ресурсов.

В наименовании контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности или в формулировке цели аудита эффективности может быть указан принцип, в соответствии с которым будет применяться аудит эффективности (например, «оценка результативности мер поддержки...», «оценка экономности использования ресурсов, направленных на реализацию муниципальной программы...», «оценка эффективности системы управления, в которой задействованы ресурсы...», «оценка эффективности деятельности организаций в достижении результатов...» и т.п.).

3.16. Критерии разрабатываются отдельно к каждому вопросу цели аудита эффективности. Критерии разрабатываются таким образом, чтобы каждый критерий был увязан только с одним вопросом. При этом по одному вопросу допускается разработка нескольких критериев.

Критерии разрабатываются в достаточном количестве с учетом следующих требований:

– уместность – результатом применения уместных критериев является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели аудита эффективности;

– полнота – критерии являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые членами рабочей группы на основе такой информации; полнота критериев подразумевает, что на основе всей совокупности критериев по всем вопросам цели аудита эффективности можно сделать вывод об эффективности использования ресурсов;

– надежность – надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными должностными лицами и работниками аппарата Контрольно-счетной палаты позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого предмета (его отдельного аспекта) аудита эффективности, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

– нейтральность – результатом применения нейтральных критериев является получение непредвзятой информации;

– понятность – результатом применения понятных критериев является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

3.17. Базовыми критериями, наличие которых необходимо при аудите эффективности, являются:

1) запланированные результаты достигнуты (далее – Критерий 1);

2) использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем (далее – Критерий 2);

3) при оценке результативности – возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов отсутствует (далее – Критерий 3А); при оценке экономности – возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует (далее – Критерий 3Б);

4) необходимость дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) отсутствует (далее – Критерий 4).

3.18. Критерии включаются в программу проведения мероприятия с применением аудита эффективности по соответствующим вопросам либо являются приложением к программе проведения мероприятия. Критерии при необходимости могут быть конкретизированы в рабочей документации в соответствии с определенными результатами, ресурсами (приложение 2 к Стандарту).

Примерный перечень основных показателей для разработки критериев аудита эффективности приводится в приложении 3 к Стандарту.

3.19. Сравнение фактических данных, полученных в ходе мероприятия с применением аудита эффективности, посредством сбора достаточных и надлежащих аудиторских доказательств (в рамках проведения аудиторских процедур), с каждым из разработанных критериев в совокупности позволяет сделать выводы об эффективности использования ресурсов.

3.20. По итогам подготовительного этапа разрабатывается программа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Программа составляется ответственным руководителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, согласовывается заместителем председателя и утверждается распоряжением председателя.

3.21. После утверждения программы осуществляется подготовка рабочего плана проведения мероприятия. В рабочем плане отражаются аудиторские процедуры в привязке к целям аудита эффективности и соответствующим вопросам, распределенным между участниками мероприятия, с указанием сроков их

исполнения. Рабочий план также содержит перечень заданий для внешних экспертов в случае их привлечения на различных этапах мероприятия.

4. Основной этап мероприятия с применением аудита эффективности

4.1. В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аудиторских процедур, собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования аудиторских доказательств.

4.2. Для достижения цели (целей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) руководитель и члены рабочей группы должны получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

Определение на основе профессионального суждения руководителя и члена рабочей группы достаточности аудиторских доказательств означает необходимость установить, достаточное ли количество (полнота) аудиторских доказательств собрано для достижения цели (целей) аудита эффективности и обоснования результатов и выводов, предложений (рекомендаций). Аудиторские доказательства не являются достаточными, если использование собранных аудиторских доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо аудиторское доказательство не предоставляет разумной основы для достижения цели (целей) аудита эффективности, формирования результатов и выводов, предложений (рекомендаций).

Определение на основе профессионального суждения члена рабочей группы того, что аудиторские доказательства являются надлежащими, включает оценку уместности, надежности и валидности аудиторских доказательств:

– уместность означает, что аудиторские доказательства имеют логическую связь с целью (целями) аудита эффективности и соответствующими вопросами и значимы для достижения цели (целей) аудита эффективности;

– надежность означает степень, в которой аудиторские доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении;

– валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям аудита эффективности.

4.3. В ходе мероприятия с применением аудита эффективности обнаруженные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные аудиторскими доказательствами результаты мероприятия.

4.4. Сравнение с критериями осуществляется на основе:

– оценки достижения результатов;

– оценки использования ресурсов;

– оценки альтернативных ресурсов и методов (способов) использования ресурсов;

– оценки выбранных ресурсов и методов их использования;

– оценки необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов;

– оценки эффективности системы управления (ее отдельных элементов), в которой задействованы ресурсы;

– оценки эффективности деятельности организаций в достижении результатов.

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями, указанными в пункте 3.17 Стандарта, в рамках соответствующих вопросов. Схема аудита эффективности, отражающая взаимосвязь критериев и указанных оценок, приведена в приложении 4 к Стандарту.

4.5. Оценка достижения результатов – дается оценка на предмет достижения запланированных результатов. Оценивается исключительно достижение (недостижение) запланированных результатов, проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов). Возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (возможность использования меньшего объема ресурсов для достижения полученного результата) при оценке достижения результатов не исследуется.

4.6. Оценка использования ресурсов – проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами использованных ресурсов.

4.7. Оценка альтернативных ресурсов и методов (способов) использования ресурсов – осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы деятельности объекта аудита эффективности; дается оценка на предмет возможности сокращения объема используемых ресурсов за счет альтернативных вариантов с точки зрения оптимальности выбора, распределения и использования тех или иных ресурсов, методов (способов) использования ресурсов без ущерба для достижения результатов, изменение вариантов использования ресурсов, их получателей.

Оцениваются не уже выбранные ресурсы и методы (способы) их использования (например, финансовые ресурсы – бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд), а альтернативные варианты (выбора иного ресурса, распределения и использования ресурсов; выбора иного метода (иных методов) использования ресурса (соглашение о предоставлении субсидии, концессия).

Выбор и распределение ресурсов, выбор иного метода (иных методов) использования ресурсов рассматриваются одновременно и во взаимосвязи друг с другом. В указанном контексте рассматривается оптимальность соотношения ресурсов (например, трудовых, финансовых, материальных ресурсов), их взаимосвязь (преобразование одних ресурсов в другие), доступность, качество и своевременность получения ресурсов для достижения результатов. В рамках оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов также акцентируется внимание на возможной переплате за пользование ресурсами, в том числе в связи с получением лучших результатов (по количеству и (или) качеству) при отсутствии такой необходимости (например, приобретение товаров с избыточными потребительскими свойствами).

4.8. В рамках оценки выбранных ресурсов и методов их использования в отличие от оценки, изложенной в пункте 4.7 Стандарта, внимание уделяется уже выбранным ресурсам и методам. Оценивается возможность сокращения объема выбранных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, наличие альтернатив в части выбранного ресурса и т.п.

4.9. При оценке необходимости дополнительных ресурсов для достижения

поставленных или лучших результатов рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов и необходимость дополнительных ресурсов (например, материальных, финансовых, временных ресурсов к уже использованным ресурсам) для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями).

4.10. При оценке эффективности системы управления (ее отдельных элементов), в которой задействованы ресурсы, рассматривается достаточность регуляторной среды, контролирующих и (или) координирующих элементов, механизмов взаимодействия, влияние роли объектов аудита (контроля) на конечный результат.

4.11. При оценке эффективности деятельности организаций в достижении результатов оценивается, в том числе целесообразность соответствующего распределения ресурсов и возможных с точки зрения эффективности альтернатив (работы (услуги) в рамках закупок для обеспечения муниципальных нужд вместо муниципальных заданий, соглашений о предоставлении субсидии).

4.12. При проведении оценок в соответствии с пунктами 4.7 – 4.11 Стандарта оцениваются возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата), обоснованность плановых ресурсов и результатов.

При проведении указанных оценок, в частности, оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, необходимо проводить сравнение схожей деятельности в сопоставимых организациях, сравнение одного процесса с этим же процессом на более ранней стадии, сравнение процесса до и после принятия того или иного решения.

4.13. Наблюдаемые в ходе аудита эффективности различия между критериями и обнаруженными фактами, отражающие неэффективное использование ресурсов, могут быть обусловлены как выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

4.14. Оформление результатов основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартами внешнего муниципального финансового контроля, регламентирующими проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятий.

5. Заключительный этап мероприятия с применением аудита эффективности

5.1. На заключительном этапе мероприятия с применением аудита эффективности по каждой цели формулируется вывод об эффективности использования ресурсов и иные выводы по результатам аудита эффективности, определяются причины неэффективного использования ресурсов (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты документов.

5.2. В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и (или) недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно

улучшить результаты работы объектов аудита (контроля), необходимо подготовить требования, предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих нарушений и недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета (заключения) о результатах мероприятия с применением аудита эффективности, проектах подготавливаемых представлений Контрольно-счетной палаты и информационных писем.

Предложения (рекомендации) также формируются в отношении возможности выбора альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, проблем в отрасли, пробелов в законодательном регулировании и иных проблем, не связанных с нарушениями и недостатками, но приводящих к неэффективному использованию ресурсов.

Если в рамках аудита эффективности не установлено неэффективное использование ресурсов, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования ресурсов. Необходимо, основываясь на результатах аудита эффективности, находить такие возможности и разрабатывать соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию процедур, процессов использования ресурсов, а также деятельности объектов аудита (контроля).

5.3. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом аудита эффективности. Необходимо отражать только наиболее важные предложения (рекомендации), подготовленные на основе выводов по результатам аудита эффективности.

5.4. Итогом заключительного этапа мероприятия с применением аудита эффективности является подготовка и оформление отчета или заключения о результатах мероприятия.

5.5. При подготовке отчета или заключения о результатах мероприятия с применением аудита эффективности необходимо ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

5.6. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете или заключении в соответствии с поставленными целями аудита эффективности. В отчет или заключение о результатах мероприятия с применением аудита эффективности включаются:

- критерии, указанные в программе проведения мероприятия;
- конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных нарушений, недостатков и проблем, и лиц, допустивших эти нарушения и недостатки, источники проблем, а также предложения (рекомендации);
- выявленные нарушения и (или) недостатки, проблемы;
- положительная практика (при наличии) в проверяемой сфере и в деятельности объектов аудита (контроля), информация о которой может быть востребована и полезна другим заинтересованным должностным лицам, органам и организациям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования ресурсов.

5.7. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета или заключения при необходимости подготавливаются:

- проект представления Контрольно-счетной палаты (в рамках проведения контрольных мероприятий с применением аудита эффективности), содержащий

в том числе требования по устранению выявленных нарушений и недостатков;

– проекты информационных писем (в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) в адрес объектов аудита (контроля) эффективности, иных заинтересованных должностных лиц, органов и организаций.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности

I	Предварительное исследование
1	Составить план предварительного исследования, включающий: перечень изучаемых объектов; конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта; источники получения информации; сроки изучения; распределение специалистов по конкретным вопросам и объектам изучения; сроки представления специалистами материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении
2	Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
3	Провести рабочее совещание, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
4	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации
5	Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры (при условии возникновения такой возможности и (или) необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий: руководителей и специалистов в муниципальных органах исполнительной власти; руководителей и специалистов объектов проверки
6	Осуществить в соответствии с планом сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей: законодательные и иные нормативные правовые акты; формы и направления использования бюджетных средств; отчеты и планы работы; организационную структуру и условия работы объектов проверки; результаты использования бюджетных средств; основные риски; систему и механизмы внутреннего контроля
7	Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности
8	Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых: информировать их о теме и времени планируемой проверки;

	<p>выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации;</p> <p>получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач;</p> <p>обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности</p>
9	<p>Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику: предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;</p> <p>выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки;</p> <p>достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки;</p> <p>существующих внешних и внутренних рисков;</p> <p>возможных целей и потенциальных вопросов проверки;</p> <p>предлагаемых критериев оценки эффективности;</p> <p>подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации;</p> <p>возможных недостатков и проблем</p>
10	<p>Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования бюджетных средств¹ в целях данного аудита эффективности</p>
11	<p>Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий: наименование объектов аудита эффективности;</p> <p>вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов;</p> <p>источники и методы сбора фактических данных и получения информации</p>
12	<p>Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую:</p> <p>основание для проведения аудита эффективности;</p> <p>предмет аудита эффективности;</p> <p>перечень объектов аудита эффективности;</p> <p>проверяемый период;</p> <p>срок проведения аудита эффективности;</p> <p>цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них;</p> <p>краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств;</p> <p>состав ответственных исполнителей;</p> <p>срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на утверждение Коллегии Контрольно-счетной палаты</p>
13	<p>Провести рабочее совещание группы инспекторов и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки</p>
II	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и

¹ В приложении 1 к Стандарту приводятся формулировки на примере оценки эффективности использования бюджетных средств.

	информации
14	Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами
15	Провести анализ собранной информации для формирования доказательств
16	Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации
III	Подготовка и оформление отчета (заключения) о результатах аудита эффективности
17	Подготовить заключения о соответствии фактических данных о результатах использования бюджетных средств в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности
18	Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств
19	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности
20	Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования бюджетных средств
21	Подготовить проект предварительного отчета (заключения) о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании группы инспекторов и внешних экспертов
22	Внести в проект предварительного отчета (заключения) необходимые изменения по результатам его обсуждения
23	Подготовить проекты отчета (заключения), представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности
24	Направить проекты отчета (заключения), представлений и информационных писем на рассмотрение председателя Контрольно-счетной палаты и доработать их с учетом сделанных замечаний
25	Представить окончательный отчет (заключение) и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты
26	После утверждения отчета (заключения) Коллегией Контрольно-счетной палаты: направить отчет (заключение) и другие документы о результатах аудита эффективности в Челябинскую городскую Думу и Главе города Челябинска
IV	Контроль реализации результатов аудита эффективности
27	Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлению Контрольно-счетной палаты
28	Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты

**Примерная форма фиксации результатов и использованных ресурсов
при разработке критериев аудита эффективности**

I. Результаты

Наименование показателя (индикатора), характеризующего результат	Единица измерения	Плановое значение	Фактическое значение
«М»	единиц	$N_{п}$	$N_{ф}$
...	процент
...	тыс. человек

II. Ресурсы

Наименование ресурса	Единица измерения	Плановое значение	Фактическое значение
«Р»	тыс. рублей	$Q_{п}$	$Q_{ф}$
...	кв. метр
...	месяц

III. Критерии, конкретизированные под определенные
результаты, ресурсы

1. Запланированные результаты (показатель «М» в значении $N_{п}$ единиц) достигнуты (показатель «М» в значении $N_{ф}$ единиц) (Критерий 1).

2. Использование ресурсов (ресурс «Р» в объеме $Q_{ф}$ тыс. рублей) не превышает первоначально запланированный объем (ресурс «Р» в объеме $Q_{п}$ тыс. рублей) (Критерий 2).

3. При оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) (показатель «М» в значении, лучше, чем достигнутое $N_{ф}$ единиц (по качеству и (или) количеству; показатель конечного результата вместо непосредственного) за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (ресурс «Р» в объеме $Q_{ф}$ тыс. рублей или иной ресурс, аналогичный по объему) отсутствует (Критерий 3А);

при оценке экономности - возможность использования меньшего ресурса (ресурс «Р» в объеме, меньшем, чем использовано $Q_{п}$ тыс. рублей, или иной ресурс в

меньшем объеме) для достижения полученного результата (показатель «М» в значении N_{ϕ} единиц) отсутствует (Критерий 3Б).

4. Необходимость дополнительных ресурсов (иных видов ресурсов, дополнительных ресурсов к ресурсу «Р» в плановом объеме Q_{π} тыс. рублей, имеющемся в распоряжении) для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) (показатель «М» в значении, лучше, чем плановое N_{π} единиц, чем достигнутое N_{ϕ} единиц (по качеству и/или количеству; показатель конечного результата вместо непосредственного) отсутствует (Критерий 4).

Приложение 3
к стандарту внешнего муниципального
финансового контроля
«Аудит эффективности»

**Примерный перечень показателей для разработки критериев аудита
эффективности**

I	Общие универсальные показатели для оценки эффективности деятельности
1	Результативность социально-экономического развития
2	Полнота и качество выполнения задач и функций
3	Своевременность, полнота и экономичность муниципальных закупок товаров, работ, услуг
4	Достижение целей и решение задач документов стратегического планирования
5	Оптимальность принятых мер
6	Максимизация возврата средств в бюджет
7	Полнота использования бюджетных средств и иных ресурсов по назначению
8	Равномерность бюджетных расходов (отклонения исполнения расходов в декабре от среднего значения исполнения расходов бюджета в разрезе видов расходов за январь-ноябрь соответствующего года)
9	Избежание дополнительных затрат
10	Результативность принимаемых решений по управлению ресурсами
11	Качество организации работы по достижению показателей
12	Достижение плановых значений результатов и показателей, установленных в рамках реализации мероприятий
13	Качество планирования
14	Полнота обеспечения условий для выполнения муниципальных задач и функций
15	Внутриорганизационная, координационная эффективность
16	Уровень выявленных нарушений при исполнении бюджетного процесса (в абсолютных и относительных показателях)
17	Выполнение задач и функций
18	Достаточность регуляторной среды
19	Неиспользование возможностей получения средств в бюджет (по получению средств из бюджетов иных уровней, по взысканию дивидендов)
II	Показатели оценки эффективности выполнения мероприятий, реализуемых на проектной основе, на стадии планирования
20	Согласованность целей проекта с приоритетами долгосрочного социально-экономического развития и целями муниципальной программы
21	Полнота описания паспорта проекта, подтверждающего обеспечение наилучшего соотношения между количественными и качественными характеристиками результата проекта и объемом бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение реализации проекта
22	Качество бизнес-планов/техико-экономических обоснований проектов
23	Полнота обоснования необходимости бюджетных ассигнований для

	выполнения мероприятий проекта
24	Обоснованность выбора форм поддержки, необходимой для реализации проекта, с учетом их сравнительного анализа; полнота описания и обоснования прямых и косвенных (сопутствующих результату) эффектов от выполнения мероприятий проекта, в том числе с использованием методик и расчетов
25	Наличие и полнота обоснования социальных целевых групп, на которые направлено действие мероприятий проекта
26	Учет результатов проведения технологического и ценового аудита, в случае его наличия
27	Полнота описания рисков невыполнения мероприятий проекта и недостижения эффектов реализации проекта, а также мер по управлению ими
28	Наличие положительного заключения государственной экологической экспертизы
29	Наличие общественных обсуждений целей и промежуточных результатов выполнения мероприятий проекта
III	Показатели оценки эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых на проектной основе, на стадии исполнения
30	Своевременность принятия и полнота исполнения контрактующих бюджетных обязательств
31	Соответствие запланированных расходов на выполнение мероприятий фактическим
32	Экономия бюджетных средств при условии соблюдения требований законодательства
33	Уровень достижения и достоверность значений показателей результата выполнения мероприятий
34	Соответствие кассовых расходов финансовому плану проекта; своевременность и адекватность мер реагирования на возникшие риски невыполнения мероприятий проекта
35	Количество правонарушений, выявленных в ходе государственного внутреннего и внешнего (муниципального) контроля, и наличие принятых мер по их устранению
36	Соблюдение требований по открытости и прозрачности информации о мероприятиях проекта и их ресурсном обеспечении
IV	Показатели оценки качества проектов муниципальных программ
37	Соответствие целей и индикаторов муниципальной программы нормативным правовым актам и документам, определяющим стратегические приоритеты социально-экономического развития, в том числе отраслевого характера
38	Разделение показателей муниципальной программы/ подпрограммы на непосредственные, характеризующие результаты использования бюджетных средств, и конечные, характеризующие общественно значимый социально-экономический эффект
39	Соответствие задач и показателей целям муниципальной программы
40	Достижимость показателей (количественные значения)
41	Отсутствие в программе неэффективных мероприятий
42	Своевременность и обоснованность выбранных форм поддержки с учетом альтернативных вариантов
43	Внутренняя согласованность и непротиворечивость основных мероприятий

	муниципальной программы
44	Обоснованность привлечения внебюджетных источников финансового обеспечения муниципальной программы
45	Достаточность и обоснованность состава основных мероприятий программы для решения поставленных задач
46	Обоснованность применения инструментов проектного управления для достижения целей программ, в том числе наличие методики, обеспечивающей выбор оптимального набора проектов
47	Наличие сопоставления альтернативных вариантов для достижения целей и задач программы и их обоснованность
48	Полнота описания прямых и косвенных (сопутствующих результату) эффектов от реализации муниципальной программы, в том числе оценка влияния муниципальной программы на экономические, социальные и финансовые показатели
49	Наличие и полнота обоснования выделенных целевых групп, на которые направлено действие муниципальной программы
50	Наличие общественных обсуждений хода и промежуточных результатов реализации муниципальной программы
V	Показатели эффективности расходов бюджета
51	Полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей результатов, в случае их наличия
52	Своевременность доведения и полнота распределения бюджетных ассигнований
53	Полнота обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств, в случае их наличия
54	Соответствие требованиям об открытости и прозрачности информации о виде расходов
55	Отсутствие бюджетных нарушений
56	Целевое использование бюджетных средств
57	Привлечение в полном объеме запланированного объема внебюджетных средств на реализацию мероприятий
58	Отсутствие неизрасходованных объемов бюджетных средств и иных ресурсов, направленных на реализацию мероприятий (за исключением объемов, образовавшихся в связи с экономией)
59	Отсутствие возможности использования меньшего объема средств для достижения результата или для достижения лучшего результата с заданным объемом бюджетных средств
60	Отсутствие длительного отвлечения бюджетных средств
61	Отсутствие убытков (безрезультатных расходов (неиспользуемые приобретения) и избыточных расходов (содержание неиспользуемого приобретения)
62	Отсутствие избыточных расходов, обусловленных возмещением вреда, уплатой штрафов вследствие нанесений ущерба юридическим или физическим лицам
63	Отсутствие необоснованных накоплений бюджетных средств на лицевых счетах
VI	Показатели оценки реализации мероприятий
64	Достижение запланированных при предоставлении бюджетных средств и иных ресурсов значений целевых показателей (индикаторов) и показателей

	результативности использования средств
65	Использование результатов (своевременно, на постоянной основе и т.п.) в соответствии с запланированной мощностью и по назначению
66	Отсутствие необходимости дополнительных ресурсов для использования результатов (развитие, эксплуатацию) без соответствующего увеличения параметров результатов
67	Отсутствие необходимости в увеличении объемов финансовых ресурсов без увеличения плановых значений результатов и показателей программных документов
68	Отсутствие дублирования достигнутых результатов (неоднократность достижения)
69	Обеспечение конечных результатов непосредственными результатами
70	Нисходящая динамика жалоб в связи с достигнутыми результатами
71	Положительная оценка (удовлетворенность) достигнутыми результатами
72	Релевантность, актуальность, своевременность полученных результатов
73	Качество полученных результатов
74	Влияние полученного результата на сокращение расходов
75	Синхронизированность мероприятий, влияющих на результат (капитальный ремонт дороги и трубопровода под ним)
76	Соответствие потребности с учетом наличия альтернатив
77	Наличие сопоставления альтернативных вариантов для достижения целей и задач
78	Получение результата в сроки с сохранением актуальной потребности
79	Полнота описания прямых и косвенных (сопутствующих результату) эффектов от реализации, в том числе оценка влияния на экономические, социальные и финансовые показатели
80	Наличие и полнота обоснования выделенных целевых групп - выгодоприобретателей
81	Наличие общественных обсуждений хода и промежуточных результатов
82	Достижение установленных показателей результативности при предоставлении субсидий
83	Принятие мер по обеспечению полного выполнения инвесторами условий инвестиционных контрактов, концессионных соглашений в установленные сроки
84	Обеспечение полноты (комплексности) результатов
85	Принятие мер по получению средств, подлежащих возврату в бюджет
VII	Показатели оценки эффективности финансирования муниципальных заданий
86	Эффективность расчета норматива стоимости затрат на оказание муниципальной услуги, работы (отсутствие завышения стоимости)
87	Наличие как фактических, так и номинальных расчетов-обоснований норматива стоимости оказания муниципальной услуги, работы
88	Включение в муниципальное задание услуги, работы, соответствующих базовому и региональному перечням
VIII	Показатели оценки эффективности управления муниципальным имуществом

89	Соответствие количества и стоимости объектов имущества в бюджетном учете их фактическим значениям
90	Полнота и достоверность учтенных в реестре муниципального имущества сведений об объектах имущества казны
91	Отсутствие упущенной выгоды в результате управления имуществом
92	Обеспечение публичности и актуальности сведений о недвижимом имуществе, вовлекаемом в хозяйственный оборот
93	Рост доли объектов имущества казны, вовлеченных в хозяйственный оборот, в общем количестве объектов имущества казны (в динамике на конец каждого года проверяемого периода)
94	Отсутствие нарушений действующего законодательства
95	Осуществление действий по всем фактам нарушения по защите прав и интересов муниципального образования (поданы иски, представлены интересы в суде, осуществлена внесудебная защита)
96	Динамика результативности действий по защите прав и интересов муниципального образования является положительной (данные на конец отчетного года за определенные периоды)
97	Реализация полномочий администратора доходов бюджета города от управления имуществом
98	Использование имущества по целевому назначению
99	Длительное неиспользование муниципального имущества
100	Использование имущества в не полном объеме (частично)
101	Отсутствие убытков в виде утраты муниципальной собственности
102	Принятие мер по оформлению прав муниципальной собственности на создаваемое (приобретаемое) имущество
103	Эффективное управление (отсутствие убыточной, неприбыльной деятельности) муниципальных унитарных предприятий и других организаций с участием муниципалитета
IX	Показатели оценки качества реализации муниципальных программ
104	Соблюдение детального плана-графика реализации муниципальной программы
105	Своевременность доведения и полнота распределения лимитов бюджетных обязательств
106	Соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения муниципальной программы
107	Качество обоснований изменений в бюджетную роспись
108	Соответствие запланированных затрат на реализацию муниципальной программы фактическим
109	Полнота обоснования объема неиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы
110	Степень достижения целей и показателей муниципальной программы
111	Степень реализации программы
112	Соответствие задач и показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) задачам и показателям программы, в случае оказания муниципальных услуг (выполнения работ)
113	Качество взаимодействия ответственного исполнителя, соисполнителей и участников при реализации муниципальных программ

114	Качество взаимодействия с заинтересованными организациями при реализации муниципальных программ
115	Достаточность целевых показателей программы для оценки эффективности (прогрессивность целевых показателей)
116	Уровень достижения значений показателей и их достоверность на основе сопоставления с данными государственного статистического наблюдения, бухгалтерской и финансовой отчетности
117	Качество систем внутреннего контроля и аудита при реализации муниципальных программ
118	Наличие правонарушений, выявленных в ходе внутреннего и внешнего государственного (муниципального) контроля
119	Соблюдение требований по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальной программы, ее мероприятиях, о расходах и о процедурах принятия решений
X	Показатели оценки эффективности бюджетных расходов на стадии планирования
120	Согласованность (взаимувязка) расходов с целями, задачами, сроками, установленными в документах стратегического планирования
121	Своевременность и обоснованность выбранных форм поддержки с учетом альтернативных вариантов
122	Полнота описания рисков исполнения бюджетных расходов на выполнение муниципальных функций и наличие мер по управлению ими
123	Наличие и обоснованность выделенных целевых групп, на удовлетворение потребностей которых направлена реализация данных муниципальных функций и услуг
124	Соответствие финансового обеспечения деятельности нормативной потребности
125	Отсутствие избыточности расходов
XI	Показатели оценки эффективности бюджетных расходов на закупки
126	Достаточность мер, принимаемых заказчиком для своевременного осуществления закупки и получения результата (проектная документация, ввод в эксплуатацию)
127	Обоснованность потребности для осуществления закупки
128	Своевременность финансирования закупки
129	Синхронизация (своевременная последовательность) взаимовязанных закупок
130	Отсутствие рисков несвоевременного получения результата закупки
131	Обеспечение конкурентной среды при осуществлении закупки (отсутствие объединения технологически не связанных предметов закупки, конкурентный способ закупки)
132	Соответствие полученных результатов, установленным в нормативных документах и условиям закупки
133	Организации закупочной деятельности заказчика в минимальные сроки с наименьшими затратами
134	Соответствие стоимости результата закупки аналогичным (сопоставимость результатов и цен)
135	Соответствие сроков получения результатов закупки аналогичным закупкам (сопоставимость получения результатов по срокам)

136	Отсутствие потребности в дополнительных средствах для получения результата и изменений условий закупки либо объективность такой потребности
137	Надлежащий контроль заказчика
138	Стоимость используемого при строительстве (иной предмет закупки) оборудования (товара) соответствует рынку
139	Использование типовой проектной документации
140	Своевременность оплаты товаров, работ, услуг
141	Своевременность использования результата закупки
142	Ведение претензионно-исковой работы по фактам нарушения условий контрактов
143	Проведение работы по направлению претензий по гарантийным случаям

Приложение 4
к стандарту внешнего муниципального
финансового контроля
«Аудит эффективности»

Схема аудита эффективности

