



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

ПРИНЯТ

решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты города Челябинска
(постановление от 15.03.2018 г.
№ 02 – 12 / 12)

УТВЕРЖДЕН

Председателем Контрольно-счетной
палаты города Челябинска

_____ Ю.М. Ветриченко

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»

дата начала действия Стандарта: «15» марта 2018 г.

Челябинск
2018

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Содержание аудита эффективности | 3 |
| 3. Определение эффективности использования бюджетных средств | 4 |
| 4. Особенности организации аудита эффективности | 6 |
| 5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности | 6 |
| 6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации | 11 |
| 7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности | 12 |
| Приложение 1 | 15 |
| Приложение 2 | 18 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задачи Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – Контрольно-счетная палата) по определению эффективности расходования средств бюджета города Челябинска.

1.2. Стандарт разработан в соответствии со статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, утвержденного Решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011г. № 27/13 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 №21К (854)), Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 №4ПК, Стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 103 «Проведения аудита эффективности использования государственных средств», принятого постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области 29.09.2016 № 15-14/64-КСП и утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 29.05.2017 №ЮО-16/0036-р.

1.3. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования средств бюджета города Челябинска (далее – бюджетные средства), с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в стандартах внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия», принятого решением Коллегии Контрольно-счетной палаты и «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», принятого решением Коллегии Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие, целями которого является определение эффективности использования бюджетных средств, полученных проверяемыми органами и организациями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности является использование средств бюджета города Челябинска.

Аудит эффективности направлен на определение экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

- организация и процессы использования бюджетных средств;
- результаты использования бюджетных средств.

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и предприятия города Челябинска, а также иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска. По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими бюджетных средств.

3. Определение эффективности использования бюджетных средств

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

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

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

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

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

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

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

3.3. *Продуктивность* использования бюджетных средств определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг,

других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

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

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

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

3.4. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования бюджетных средств 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 бюджетных средств 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 бюджетных средств определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования бюджетных средств 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 бюджетные средства.

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

В случаях, когда бюджетные средства израсходованы на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных товаров, работ, услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но эти товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий (или необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования

бюджетных средств отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере установленных социально-экономических целей).

При определении социально-экономического эффекта использования бюджетных средств необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием бюджетных средств 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 следующие этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в соответствующем стандарте финансового контроля.

На первом (подготовительном) этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности для определения целей и вопросов программы проведения контрольного мероприятия, а также для выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности использования бюджетных средств.

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

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

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

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности

5.1.1. При проведении каждого конкретного аудита эффективности проводится этап предварительного изучения его предмета и проверяемых объектов, необходимый для подготовки к проведению проверки и оценки результатов использования бюджетных средств.

В процессе предварительного изучения определяются:

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

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

5.1.2. 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 бюджетных средств, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также, при наличии возможности, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов проверки.

5.1.3. 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 бюджетных средств.

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 бюджетных средств в рамках предмета аудита эффективности, ответит его проведение.

5.2.2. Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования бюджетных средств, 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 бюджетных средств 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 бюджетных средств 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 бюджетных средств в проверяемой сфере.

5.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и (или) деятельности объектов проверки,

которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств и как должна быть организована деятельность объектов аудита эффективности по их использованию.

Примерный перечень критериев оценки эффективности приведен в приложении 2 к настоящему Стандарту.

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 бюджетных средств, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования бюджетных средств, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

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

- законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования бюджетных средств или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств;

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

- материалов соответствующих государственных статистических данных.

5.3.3. Качество результатов аудита эффективности в значительной мере зависит от точного определения критериев 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 бюджетных средств, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по использованию указанных ресурсов, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита эффективности 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 бюджетных средств 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 бюджетных средств 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.

5.3.5. В процессе выбора критериев целесообразно обсудить и желательно согласовать с руководством объектов проверки и других заинтересованных органов перечень критериев, включаемых в программу аудита эффективности, который будет применяться для оценки эффективности использования бюджетных средств.

В случае отказа руководителей объектов проверки и других заинтересованных органов, указанный перечень критериев или отдельные критерии согласовываются Контрольно-счетной палатой самостоятельно.

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 бюджетных средств, 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, анализа организации, результатов и отдельных аспектов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

5.4.3. Проверка и анализ организации использования бюджетных средств является исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования бюджетных средств 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 бюджетных средств. Тщательно изучаются и проверяются 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.

5.4.4. При анализе результатов использования бюджетных средств 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 отбираются соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования бюджетных средств.

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, приведших к возникновению недостатков и, соответственно, неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки.

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

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

Выбор конкретных аспектов использования бюджетных средств осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования бюджетных средств 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 нарушения и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании бюджетных средств 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 предмета и объектов аудита эффективности аудитор Контрольно-счетной палаты – руководитель контрольного мероприятия 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.

5.5.2. При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться соответствующими положениями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия», устанавливающего структуру и содержание программы проведения контрольного мероприятия.

В программе проведения аудита эффективности, в дополнение к содержанию указанной программы контрольного мероприятия, по каждой его цели приводится (при их использовании) 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 бюджетных средств 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 бюджетных средств 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 бюджетных средств, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

В составе доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов.

6.1.2. 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.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и 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 исследования, которое представляет собой метод сбора данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к предмету или деятельности объектов аудита эффективности.

При решении вопроса о проведении исследования следует учитывать:

- насколько данные, полученные в результате исследования, 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 исследований, которые касаются предмета аудита эффективности;

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

– наличие ресурсов, необходимых для проведения исследования.

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

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

7.1. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности осуществляется в рамках заключительного этапа, в ходе которого оформляются отчет (заключение) по результатам аудита эффективности.

7.2. Отчет о результатах аудита эффективности при проведении контрольного мероприятия.

Оформление отчета аудитора о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой проведения контрольного мероприятия, которая осуществляется в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия».

7.3. Заключение о результатах аудита эффективности при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Оформление заключения аудитора о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая осуществляется в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

7.4. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете (заключении) аудитора в соответствии с поставленными целями.

7.5. Выводы, предложения (рекомендации).

7.6. Итоговая часть отчета (заключения) аудитора включает в себя выводы по результатам аудита эффективности и предложения (рекомендации) по реализации материалов проверок.

7.7. Выводы по каждой цели аудита эффективности должны:

– содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности;

– определять причины выявленных нарушений, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств, и последствия, которые эти нарушения влекут или могут повлечь за собой.

7.7.1. Если организация, процессы и фактические результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере и деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям,

это означает, что бюджетные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости совершенствования организации, процессов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию. В случае выявления недостатков отчеты (заключения) должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами аудита эффективности бюджетных средств.

7.7.2. Для более объективной оценки результатов использования бюджетных средств в отчет (заключение) аудитора 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 бюджетных средств.

7.7.3. Если руководство объекта проверки знает о существовании проблем, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете (заключении) о результатах аудита эффективности.

7.8. Предложения (рекомендации)

7.8.1. В случае, если в ходе аудита эффективности 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 (заключение) о результатах аудита эффективности.

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

7.8.2. Содержание рекомендаций (предложений) должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Рекомендации (предложения) 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;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;
- четкими и простыми по форме.

Порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности

| I | Предварительное изучение |
|----------|--|
| 1 | Составить план предварительного изучения, 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 контрольного 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; выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности |
| 9 | Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита |

| | |
|------------|--|
| | <p>эффективности, включающую краткое описание и характеристику: предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки; достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки; существующих внешних и внутренних рисков; возможных целей и потенциальных вопросов проверки; предлагаемых критериев оценки эффективности; подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации; возможных недостатков и проблем</p> |
| 10 | Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования бюджетных средств в целях данного аудита эффективности |
| 11 | Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий: наименование объектов аудита эффективности; вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов; источники и методы сбора фактических данных и получения информации |
| 12 | Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую: основание для проведения аудита эффективности; предмет аудита эффективности; перечень объектов аудита эффективности; проверяемый период; срок проведения аудита эффективности; цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них; краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств; состав ответственных исполнителей; срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на утверждение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска. |
| 13 | Провести рабочее совещание группы инспекторов и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки |
| II | Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и 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 о результатах аудита эффективности |
| 17 | <i>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</i> |
| 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 о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании группы инспекторов и внешних экспертов |
| 22 | Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 23 | Подготовить проекты отчета, представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности |
| 24 | Направить проекты отчета, представлений и информационных писем на рассмотрение председателя Контрольно-счетной палаты города Челябинска и доработать их с учетом сделанных замечаний |
| 25 | Представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска |
| 26 | После утверждения отчета Коллегией Контрольно-счетной палаты города Челябинска: направить отчет 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 города Челябинска |
| 28 | Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты города Челябинска |

**Перечень основных критериев и показателей, включаемых в программу
аудита эффективности**

| I | Общие универсальные критерии оценки эффективности деятельности |
|------------|---|
| 1 | Результативность социально-экономического развития |
| 2 | Полнота и качество выполнения задач и функций |
| 3 | Своевременность, полнота и экономичность исполнения муниципальных заказов на закупку товаров, работ, услуг |
| 4 | Достижение целей и решение задач муниципальных программ |
| 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 муниципальными финансами |
| 11 | Качество организации работы по достижению целей |
| 12 | Качество планирования |
| 13 | Полнота обеспечения условий для выполнения муниципальных задач и функций |
| 14 | Внутриорганизационная эффективность |
| 15 | Уровень выявленных нарушений при исполнении бюджетного процесса (в абсолютных и относительных показателях) |
| 16 | Выполнение задач и функций |
| II | Показатели эффективности расходов бюджета |
| 17 | Полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия |
| 18 | Своевременность доведения и полнота распределения бюджетных ассигнований |
| 19 | Полнота обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств, в случае их наличия |
| 20 | Соответствие требованиям об открытости и прозрачности информации о виде расходов |
| 21 | Наличие бюджетных нарушений, выявленных в ходе предварительного, последующего и оперативного финансового контроля |
| III | Показатели оценки качества проектов муниципальных программ |
| 22 | Соответствие целей и индикаторов муниципальной программы нормативным правовым актам и документам, определяющим стратегические приоритеты социально-экономического развития, в том числе отраслевого характера |
| 23 | Разделение показателей муниципальной программы/ подпрограммы на непосредственные, характеризующие результаты использования бюджетных средств, и конечные, характеризующие общественно значимый социально-экономический эффект |
| 24 | Соответствие задач и показателей целям муниципальной программы |
| 25 | Своевременность и обоснованность выбранных форм поддержки с учетом |

| | |
|-----------|--|
| | альтернативных вариантов |
| 26 | Внутренняя согласованность и непротиворечивость основных мероприятий муниципальной программы |
| 27 | Обоснованность привлечения внебюджетных источников финансового обеспечения муниципальной программы |
| 28 | Достаточность и обоснованность состава основных мероприятий программы для решения поставленных задач |
| 29 | Обоснованность применения инструментов проектного управления для достижения целей программ, в том числе наличие методики, обеспечивающей выбор оптимального набора проектов |
| 30 | Наличие сопоставления альтернативных вариантов для достижения целей и задач программы и их обоснованность |
| 31 | 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 |
| 32 | Наличие и полнота обоснования выделенных целевых групп, на которые направлено действие муниципальной программы |
| 33 | Наличие общественных обсуждений хода и промежуточных результатов реализации муниципальной программы |
| IV | Показатели оценки качества реализации муниципальных программ |
| 34 | Соблюдение детального плана-графика реализации муниципальной программы |
| 35 | Своевременность доведения и полнота распределения лимитов бюджетных обязательств |
| 36 | Соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения муниципальной программы |
| 37 | Качество обоснований изменений в бюджетную роспись |
| 38 | Соответствие запланированных затрат на реализацию муниципальной программы фактическим |
| 39 | Полнота обоснования объема неиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы |
| 40 | Степень достижения целей и показателей муниципальной программы |
| 41 | Степень реализации программы |
| 42 | Соответствие задач и показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) задачам и показателям программы, в случае оказания муниципальных услуг (выполнения работ) |
| 43 | Качество взаимодействия ответственного исполнителя, соисполнителей и участников при реализации муниципальных программ |
| 44 | Качество взаимодействия с заинтересованными организациями при реализации муниципальных программ |
| 45 | Уровень достижения значений показателей и их достоверность на основе сопоставления с данными государственного статистического наблюдения, бухгалтерской и финансовой отчетности |
| 46 | Качество систем внутреннего контроля и аудита при реализации муниципальных программ |
| 47 | Наличие правонарушений, выявленных в ходе внутреннего и внешнего государственного (муниципального) контроля |
| 48 | Соблюдение требований по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальной программы, ее мероприятиях, о расходах и о процедурах принятия решений |
| V | Показатели оценки эффективности непрограммной части бюджетных расходов на стадии планирования |

| | |
|------------|--|
| 49 | Согласованность (взаимоувязка) непрограммных расходов с целями, задачами, сроками, установленными в документах стратегического планирования |
| 50 | Своевременность и обоснованность выбранных форм поддержки с учетом альтернативных вариантов |
| 51 | Полнота описания рисков исполнения бюджетных расходов на выполнение муниципальных функций и наличие мер по управлению ими |
| 52 | Наличие и обоснованность выделенных целевых групп, на удовлетворение потребностей которых направлена реализация данных муниципальных функций и услуг |
| 53 | Наличие общественных обсуждений хода и промежуточных результатов исполнения непрограммной части бюджетных расходов |
| VI | Показатели оценки эффективности непрограммной части бюджетных расходов на стадии исполнения |
| 54 | Своевременность доведения и полнота распределения лимитов бюджетных обязательств |
| 55 | Соответствие объемов кассовых расходов объему непрограммной части бюджетной росписи |
| 56 | Качество обоснования изменений в бюджетную роспись |
| 57 | Оптимальность выбора способа реализации проекта с учетом их сравнительного анализа |
| 58 | Уровень достижения значений плановых показателей и их достоверность на основе сопоставления с данными государственного статистического наблюдения, бухгалтерской и финансовой отчетности |
| 59 | Качество систем управления, внутреннего контроля и аудита |
| 60 | Наличие правонарушений, выявленных в ходе внутреннего и внешнего государственного (муниципального) контроля |
| 61 | Соблюдение требований к прозрачности и открытости направлений расходов по непрограммной части бюджетных расходов |
| VII | Показатели оценки эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых на проектной основе, на стадии планирования |
| 62 | Согласованность целей проекта с приоритетами долгосрочного социально-экономического развития и целями муниципальной программы |
| 63 | 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 |
| 64 | Качество бизнес-планов/технико-экономических обоснований проектов |
| 65 | Полнота обоснования необходимости бюджетных ассигнований для выполнения мероприятий проекта |
| 66 | 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 |
| 67 | Наличие и полнота обоснования социальных целевых групп, на которые направлено действие мероприятий проекта |
| 68 | Учет результатов проведения технологического и ценового аудита, в случае его наличия |
| 69 | Полнота описания рисков невыполнения мероприятий проекта и недостижения эффектов реализации проекта, а также мер по управлению ими |
| 70 | Наличие положительного заключения государственной экологической экспертизы |
| 71 | Наличие общественных обсуждений целей и промежуточных результатов |

| | |
|-------------|---|
| | выполнения мероприятий проекта |
| VIII | Показатели оценки эффективности бюджетных расходов на выполнение мероприятий, реализуемых на проектной основе, на стадии исполнения |
| 72 | Своевременность принятия и полнота исполнения контрактных бюджетных обязательств |
| 73 | Соответствие запланированных расходов на выполнение мероприятий фактическим |
| 74 | Экономия бюджетных средств при условии соблюдения требований законодательства |
| 75 | Уровень достижения и достоверность значений показателей результата выполнения мероприятий |
| 76 | Соответствие кассовых расходов финансовому плану проекта; своевременность и адекватность мер реагирования на возникшие риски невыполнения мероприятий проекта |
| 77 | Количество правонарушений, выявленных в ходе государственного внутреннего и внешнего (муниципального) контроля, и наличие принятых мер по их устранению |
| 78 | Соблюдение требований по открытости и прозрачности информации о мероприятиях проекта и их ресурсном обеспечении |