

Приложение № 7

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счётной палаты
муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи
Краснодарского края
от 27.01.2021 № 7.

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
ГОРОД-КУРОРТ СОЧИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

**Методические рекомендации
по проведению аудита эффективности
использования бюджетных средств**

Одобрены Коллегией
Контрольно-счётной палаты
муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи
Краснодарского края
(решение от 27.01.2021 № 2)

Дата начала действия стандарта:
с 01 января 2021г.

Сочи
2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование	Стр.
1.	Общие положения	3
2.	Содержание аудита эффективности	3
3.	Определение эффективности использования бюджетных средств	3
4.	Особенности организации аудита эффективности	5
5.	Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности	6
5.1.	Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности	6
5.2.	Цели и вопросы аудита эффективности	7
5.3.	Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств	7
5.4.	Направления проведения аудита эффективности	8
5.5.	Программа и План проведения аудита эффективности	9
6.	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации	10
6.1.	Сбор и анализ фактических данных и информации	10
6.2.	Методы получения информации	11
7.	Оформление результатов аудита эффективности	12
Приложение: Порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности		15

1. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств (далее – Методические рекомендации) предназначена для методологического обеспечения реализации задач Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (далее – Контрольно-счетная палата) по контролю за эффективностью расходов бюджетных средств.

1.2. Методические рекомендации разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края и иными нормативными правовыми актами на основе стандарта Счетной палаты Российской Федерации СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). «Аудит эффективности».

1.3. Методические рекомендации устанавливают нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования бюджетных средств, с учетом общих правил проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Положением, Регламентом, Стандартами и соответствующими локальными нормативными документами Контрольно-счетной палаты.

1.4. Настоящие методические рекомендации подлежат применению в случаях, когда аудит эффективности использования бюджетных средств является самостоятельной темой контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, либо проведение такого аудита требуется в рамках иной темы мероприятия.

2. Содержание аудита эффективности

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

2.2. Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств.

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

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

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются организации и учреждения, на которые распространяются

контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты. По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими бюджетных средств.

2.4. При формулировании выводов и рекомендаций, подготовленных на основе проверок и анализа конкретных результатов деятельности проверяемых объектов по достижению целей и решению задач Стратегии развития города Сочи, необходимо руководствоваться тем, что они не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления муниципального образования город Сочи.

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 конкретного 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 ресурсов с утвержденными нормативными значениями (например, при проверке строительно-монтажных работ проводится анализ применяемых расценок), 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 или выполнении работ (услуг) 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 будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей, а объем произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат - равны или больше соответствующих запланированных показателей.

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

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях муниципального образования город Сочи, 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 стратегических 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 позволили достичь решения стратегических задач развития муниципального образования город Сочи, 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.

В тех случаях, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как низкий.

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 контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, определенных утвержденными Стандартами Контрольно-счетной палаты.

На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения.

На втором этапе аудита эффективности проводятся проверка и анализ результатов использования бюджетных средств в соответствии с вопросами плана (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, включая выводы, рекомендации (предложения).

На третьем этапе аудита эффективности подготавливаются отчеты (порядок составления и форма которых регламентированы локальными актами Контрольно-счетной палаты), в которых проводится обобщение результатов всех проверок, проведенных в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении к Методическим рекомендациям.

4.2. Организация аудита эффективности по всем основным параметрам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия имеет существенные отличия от финансового аудита, которые обусловлены более сложной методологией его проведения начиная от предварительного изучения

предмета и проверяемых объектов до оформления отчета о результатах аудита эффективности.

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

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который может достигать 3 - 8 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. В отдельных случаях, когда требуются определенные профессиональные знания в проверяемой сфере использования бюджетных средств и в области деятельности объектов проверки, для проведения аудита эффективности к контрольному мероприятию на основании решения председателя Контрольно-счетной палаты могут быть привлечены компетентные организации и (или) независимые эксперты (специалисты) путем включения их в состав группы для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

К проведению аудита эффективности в рамках контрольного мероприятия могут привлекаться специалисты экспертно-аналитического отдела.

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

По результатам предварительного изучения подготавливается план (программа) соответствующей проверки.

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

5.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности должна составляться программа и план, которые могут включать цели, перечень вопросов для изучения, распределение аудиторов, инспекторов и специалистов по вопросам изучения, источникам получения информации, срокам изучения целей и вопросов и представления материалов.

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

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

5.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из их возможного перечня тех вопросов, содержания предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, анализ которых позволит выявить существенные негативные проблемы.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки, в которых обычно выявляется высокая степень рисков неэффективного использования бюджетных средств, чтобы результаты проверки могли дать наибольший полезный эффект.

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.

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 и деятельности проверяемых объектов после определения его целей на основе анализа следующих источников:

- законодательных и иных нормативных правовых актов, докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, отчетов о реализации муниципальных программ, ведомственных программ, о выполнении муниципальных заданий и других документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности проверяемых объектов, 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 муниципального образования город Сочи, 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 и деятельности объектов проверки, отражают их особенности и соответствуют целям аудита эффективности.

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

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования 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.

5.4. Направления 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 и анализа:

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

5.4.3. Проверка и анализ организации использования бюджетных средств является, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Также проверяются и анализируются системы управления, планирования,

мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования бюджетных средств в соответствии с установленными критериями.

Одним из направлений проведения аудита эффективности должно являться наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных средств.

5.4.4. Для анализа результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере изначально 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 используются соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования бюджетных средств. Показатели, содержащиеся в таких документах, как: доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, отчеты о реализации муниципальных программ, ведомственных программ, выполнении муниципальных заданий сопоставляются с показателями реализации Стратегии развития города Сочи и Программы социально-экономического развития города Сочи.

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 или учреждений 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. Такой подход позволяет при проведении проверки и анализе выбранных аспектов и выявлении серьезных недостатков и проблем, сделать вывод 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.

Методы проведения проверки (сплошной или выборочный) определяется аудитором (руководителем группы) также на первоначальном этапе.

5.5. Программа и План проведения аудита эффективности

5.5.1. По результатам предварительного изучения, аудитор (руководитель группы) подготавливает и представляет на утверждение председателя Контрольно-счетной палаты проект Программы и плана соответствующего мероприятия, а также, в случае необходимости, аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности.

5.5.2. При разработке программы и плана проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться соответствующими положениями локальных актов Контрольно-счетной палаты, устанавливающих структуру, содержание и форму программы и плана проверки.

В программе при проведении аудита эффективности, в дополнение к типовому содержанию указанной программы проверки, по каждой его цели приводится (при их использовании) перечень установленных критериев оценки эффективности и направления проведения аудита 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.

При анализе также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов, полученные на этапе проведения проверки.

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

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

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

6.1.3. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

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

6.1.4. Проверка и анализ организации использования бюджетных средств является, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Также 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. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы контроля на достижение запланированных результатов.

6.1.5. 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, а в ходе проведения проверки также методы и процессы, организация использования бюджетных средств.

Если достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, должны быть выявлены и конкретные причины, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе проверки установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает минимальный риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования бюджетных средств или в деятельности объекта проверки.

Кроме этого, в любом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов, и формулируются соответствующие

рекомендации по повышению эффективности использования бюджетных средств.

6.1.6. 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 или учреждений 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 недостатки и проблемы, это может быть основанием для вывода о неэффективном использовании бюджетных средств в рамках предмета аудита эффективности.

6.2. Методы получения информации

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

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

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

- насколько данные, полученные в результате обследования, могут быть использованы для соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;
- наличие уже существующей информации по данной проблеме в других организациях, занимающихся сбором соответствующих данных и имеющих результаты проведенных обследований, которые касаются предмета аудита эффективности;
- возможность осуществления такой выборки респондентов, которая позволит сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;
- наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Обследование может проводиться непосредственно аудиторами, инспекторами и специалистами Контрольно-счетной палаты, в том числе, с привлечением независимых экспертов (специалистов).

7. Оформление результатов аудита эффективности

7.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств) с утвержденными критериями оценки эффективности, оценивая в какой степени результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов проверки соответствуют установленным критериям, это означает, что бюджетные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию бюджетных средств. В случае выявления недостатков в отчете должны быть указаны конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами проверки.

7.2. При анализе полученной информации и подготовке акта проверки следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами, которые должны быть относимыми (относительно конкретного вопроса аудита эффективности), допустимыми (получены в ходе проведения проверки способами, не противоречащими закону), достоверными. Доказательства оцениваются в совокупности и их должно быть достаточно для формирования того или иного вывода.

7.3. В акте проверки формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе (плане) соответствующей проверки;
- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
- по возможности указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные недостатки;
- включать общую оценку степени эффективности использования бюджетных средств исходя из целей аудита эффективности.

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

- определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки;
- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки;
- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;
- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом проверки, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;
- при необходимости и наличии возможности обсудить данную проблему с экспертами (специалистами) и (или) руководством объекта проверки;
- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

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

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

7.5. В акте проверки также указываются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и при установлении резервов эффективного использования бюджетных средств – о необходимости их использования.

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

- направлены на устранение последствий выявленного нарушения, недостатка или проблемы;
- направлены на устранение причин существования выявленного нарушения, недостатка или проблемы;
- обращены в адрес объектов проверки, муниципальных (при необходимости - государственных органов), организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных нарушений, недостатков или проблем;
- экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- четкими и простыми по форме.

7.6. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

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

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

7.8. Акт проверки, составляемый по результатам аудита эффективности:

7.8.1. Подготовка и оформление акта о результатах аудита эффективности осуществляется в соответствии с установленными в Контрольно-счетной палате требованиями.

Для того чтобы обеспечить надлежащее качество акта, его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. По мере получения доказательств и их фиксирования проект акта наполняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки формируется предварительный проект акта.

7.8.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в акте в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки. В описательной части акта следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

7.8.3. Для более объективной оценки результатов использования бюджетных средств в акт 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 муниципальными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования бюджетных средств.

7.8.4. Проект акта составляется по форме и в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой.

7.9. На завершающем этапе аудита эффективности составляется отчет (порядок составления и форма которых установлены в Контрольно-счетной палате), в которых проводится обобщение результатов всех проверок, проведенных в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

7.10. Отчет в установленном порядке рассматривается на Коллегии Контрольно-счетной палаты и после утверждения направляется в Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края и Главе муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

Порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности

I Предварительное изучение

- 1 Оформить соответствующий распорядительный акт (распоряжение, приказ) о проведении контрольного мероприятия (аудита эффективности).
- 2 Изучение законодательных и иных нормативных правовых актов, докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, отчетов о реализации муниципальных программ, ведомственных программ, о выполнении муниципальных заданий и других документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств.
- 3 При необходимости подготовить и направить объектам аудита эффективности запросы о предоставлении необходимой информации для предварительного изучения.
- 4 Составить и утвердить в установленном порядке программу (план)
- 5 проверки.
При необходимости проверки отдельных объектов контроля (на каждую проверку в рамках контрольного мероприятия), включающих:
 - наименование объекта;
 - основание для проведения аудита эффективности;
 - предмет аудита эффективности;
 - проверяемый период;
 - срок проведения аудита эффективности (с указанием сроков изучения отдельных вопросов);
 - цели аудита эффективности с перечнем конкретных вопросов для изучения деятельности объекта и критериев оценки эффективности;
 - источники получения информации, краткое описание методов проведения мероприятия и сбора фактических данных для получения доказательств;
 - распределение аудиторов, инспекторов и специалистов по конкретным вопросам и объектам изучения;
 - сроки представления аудиторам инспекторами и специалистами материалов проверки;
 - срок оформления и подписания акта проверки.
- 6 Оформить поручение (распоряжение, приказ) на проведение проверки (на каждую проверку в рамках контрольного мероприятия)

- 7 Провести (по возможности) встречу с руководителем (в исключительных случаях со специалистами) объекта проверки, на которых:
- информировать их о теме и времени планируемой проверки;
 - 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
- 8 Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе проведения контрольного мероприятия (проверки) на бумажном и электронном носителе.
- II Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации**
- 9 Осуществить проверку на объекте аудита, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами и источниками.
- 10 При проведении проверок отдельных объектов контроля, оформленные в установленном порядке акты проверок (на каждую проверку в рамках контрольного мероприятия), использовать для обобщения и проведения анализа установленных нарушений.
- 11 Провести относительно каждой цели аудита анализ собранной информации с установлением нарушений, недостатков и проблем, выявление их причин, резервов повышения эффективности использования бюджетных средств.
- 12 После завершения всех проверок, сбора информации и доказательств, результаты и выводы необходимо обобщить.
- 12 Выработать рекомендации.
- 13 Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования выводов и рекомендаций.
- III Оформление результатов аудита эффективности**
- 14 Оформить акта проверки (подписывается всеми участниками проверки).
- 15 Согласовать в установленном порядке акт проверки (с должностным лицом, на которое возложен контроль по проверке).
- 16 Направить в установленном порядке для ознакомления и подписания акт проверки (аудита эффективности) объекту (объектам) аудита.
- 17 После подписания акта объектом (объектами) аудита руководитель проверки в установленный срок подготавливает проект отчета и в установленном порядке предоставляет его на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты.
- 18 После утверждения в установленном порядке, отчет направляется в соответствующие органы.