КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля

«Аудит эффективности использования бюджетных средств»

(утвержден Постановлением Коллегии Контрольно-счетной

палаты города Омска, протокол от 25.12.2020 № 29,

вводится в действие с 01.01.2021)

г. Омск

2020 год

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Содержание аудита эффективности | 3 |
| 3. Определение эффективности использования бюджетных средств | 4 |
| 4. Организация аудита эффективности | 6 |
| 5. Предварительный этап аудита эффективности | 7 |
| 5.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности | 7 |
| 5.2. Цели и вопросы аудита эффективности | 8 |
| 5.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств | 8 |
| 5.4. Методы и подходы при проведении аудита эффективности | 10 |
| 6. Основной этап аудита эффективности | 12 |
| 6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации | 12 |
| 6.2. Способы получения и изучения данных и информации | 15 |
| 7. Заключительный этап аудита эффективности | 17 |
| 7.1. Заключения и выводы по результатам аудита эффективности | 17 |
| 7.2. Рекомендации (предложения) | 18 |
| 7.3. Отчет о результатах аудита эффективности | 19 |
| 8. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности | 20 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Омска, утвержденным Решением Омского городского Совета от 10.10.2001 № 409 (далее – Положения о КСП г. Омска), а также общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

1.2. При подготовке настоящего Стандарта использованы положения Стандарта Счетной палаты Российской Федерации СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 № 4ПК, типового Стандарта финансового контроля «Аудит эффективности», утвержденного решением Президиума Союза МКСО 30.11.2018.

1.3. Целью Стандарта является определение норм, основных правил и требований, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате города Омска (далее – КСП г. Омска) при организации и проведении аудита эффективности использования бюджетных средств (далее – аудит эффективности), в рамках общих правил проведения контрольных мероприятий.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания аудита эффективности;

- установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности;

- определение особенностей аудита эффективности.

1.5. Общие правила и процедуры осуществления КСП г. Омска контрольных мероприятий устанавливаются Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

# 2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего муниципального контроля и применяется в целях определения эффективности использования бюджетных средств, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования бюджетных средств.

2.2. Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств и деятельность объектов аудита (контроля) по использованию бюджетных средств.

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий КСП г. Омска проверяются:

- организация и процессы использования бюджетных средств;

- деятельность проверяемых объектов контроля по использованию бюджетных средств;

- результаты использования бюджетных средств.

2.3. Объектами аудита (контроля) при проведении аудита эффективности являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, иные организации и лица, на которые распространяются контрольные полномочия КСП г. Омска (далее – объекты контроля). По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов контроля 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 экономности и (или) результативности использования бюджетных средств.

При проведении аудита эффективности устанавливается, насколько экономно и результативно использованы бюджетные средства объектами контроля для достижения заданных результатов.

3.2. Экономностьхарактеризуется взаимосвязью между объемом бюджетных средств, использованных объектом контроля на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем результатов этой деятельности (с учетом обеспечения их соответствующего качества).

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

Определение экономности использования бюджетных средств объектом контроля осуществляется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом контроля средств на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других объектов контроля).

Для оценки экономности использования бюджетных средств необходимо установить, имелись ли у объекта контроля возможности достижения результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема бюджетных средств.

3.3. Результативность характеризуется достижением объектом контроля наилучших результатов с использованием определенного объема муниципальных ресурсов.

Для оценки результативности использования бюджетных средств необходимо установить, имелись ли у объекта контроля возможности достижения наилучших результатов с использованием определенного объема средств на указанные цели.

В процессе определения результативности использования бюджетных средств целесообразно провести анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами муниципального образования целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства, при этом учитывая и оценивая влияние различных факторов на достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

В случаях, когда бюджетные средства использованы в полном объеме на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг, результатом их использование будет наличие данных товаров, работ, услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но если эти товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования бюджетных средств отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не полной мере задач социально-экономического развития муниципального образования, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами муниципального образования.

3.4. Оценка эффективности использования бюджетных средств может включать определение продуктивности их использования посредством установления использованного объектом контроля объема бюджетных средств в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги. При этом в качестве основы для расчета продуктивности использования бюджетных средств в определенных сферах их использования могут применяться нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. В частности, могут использоваться нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания муниципальных услуг, показатели муниципальных программ и другие.

3.5. Оценка эффективности использования бюджетных средств может осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности;

- оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;

- оценка эффективности использования бюджетных средств по отдельным видам расходов классификации расходов бюджетов.

4. Организация аудита эффективности

4.1. Аудит эффективности использования бюджетных средств осуществляется с учетом общих правил проведения контрольных мероприятий и включает в себя три этапа.

4.2. На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета аудита эффективности и объектов контроля для определения целей и вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности использования бюджетных средств, по результатам которого подготавливается программа проведения аудита эффективности.

На втором этапе проводятся контрольные действия (в соответствии с вопросами программы аудита эффективности), в том числе непосредственно на объекте контроля, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств и составляются акты, фиксирующие результаты контрольных действий.

На третьем этапе аудита эффективности подготавливается отчет о результатах аудита эффективности, а также оформляются другие документы по его результатам.

4.3. 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.

Сроки проведения аудита эффективности устанавливаются с учетом проведения всех этапов аудита эффективности.

Датой окончания контрольного мероприятия является дата принятия Коллегией КСП г. Омска решения об утверждении отчета о результатах проведенного аудита эффективности.

4.4. С целью успешного и качественного проведения аудита эффективности могут привлекаться независимые внешние экспертные и иные организации, отдельные эксперты и специалисты, имеющие определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования бюджетных средств, путем включения их в состав группы проверяющих для выполнения отдельных заданий, подготовки экспертных заключений, оценок, аналитических записок.

5. Предварительный этап аудита эффективности

5.1. Предварительное изучение предмета и объектов

аудита эффективности

5.1.1. При предварительном изучении предмета и объектов контроля определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности;

- методы осуществления деятельности КСП г. Омска, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;

- критерии оценки эффективности использования бюджетных средств.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала контрольных действий, в том числе непосредственно на объектах контроля, было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

5.1.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов контроля по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств, в том числе по результатам взаимодействия с органами местного самоуправления, внешними экспертами и другими контролирующими органами, изучаются результаты контрольных мероприятий, проведенных ранее на данном объекте, либо результаты проверок аналогичных объектов.

Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов контроля по их использованию фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбора целей и вопросов аудита эффективности, способов получения и методов изучения фактических данных и информации, а также критериев оценки эффективности использования бюджетных средств.

## 

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности

5.2.1. Для осуществления аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей.

Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования бюджетных средств, в рамках предмета аудита эффективности и деятельности объектов контроля, ответит его проведение.

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

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также должны быть направлены на те аспекты проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объекта контроля, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования бюджетных средств.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования бюджетных средств или деятельности объекта контроля, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. 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 использования бюджетных средств представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и (или) деятельности объектов контроля по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств и как должна быть организована деятельность объектов контроля по их использованию.

Критерии оценки эффективности выбираются и (или) разрабатываются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они служат основой для заключений об эффективности использования бюджетных средств, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования бюджетных средств, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

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

- законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности объекта контроля, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств;

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

- материалов соответствующих государственных статистических данных и других источников.

5.3.3. Результаты аудита эффективности в значительной мере зависят от оптимального выбора и (или) разработки 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 в деятельности объектов контроля по использованию указанных бюджетных средств, отражают особенности сферы деятельности объектов контроля 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 лиц, ни со стороны иных пользователей информации о результатах аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными ранее 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. Для того, чтобы оценка эффективности использования бюджетных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности была всесторонней и обоснованной, необходимо использовать совокупность критериев, имеющих количественные, качественные, относительные и динамические значения.

Количественные значения критериев выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты деятельности объектов контроля.

Качественные значения критериев включают характеристики различных аспектов организации деятельности объекта контроля по использованию бюджетных средств.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов контроля или сфере использования бюджетных средств, и характеризуют их состояние.

Динамические значения критериев отражают изменения как количественных, так и относительных их значений за определенные периоды.

5.3.5. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов контроля по их использованию.

5.3.6. В процессе формирования критериев эффективности, включаемых в программу проведения аудита эффективности и применяемых для оценки эффективности использования бюджетных средств, допускается их обсуждение и согласование как с руководителем объекта контроля, так и с другими заинтересованными муниципальными органами.

## 5.4. Методы и подходы при проведении аудита эффективности

5.4.1. С учетом того, что проблемы, связанные с эффективностью использования бюджетных средств, являются разнообразными и имеют сложные комплексные причинно-следственные связи при проведении аудита эффективности КСП г. Омска используются методы осуществления деятельности, определенные ст. 11-1 Положения о КСП г. Омска.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации и процессов использования бюджетных средств;

б) результатов использования бюджетных средств;

в) отдельных аспектов использования бюджетных средств в проверяемой сфере;

г) проблем в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств или в деятельности объектов контроля по их использованию.

5.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования бюджетных средств, в соответствии с установленными критериями оценки эффективности изучаются и проверяются системы управления, планирования, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, существующие в проверяемой сфере использования бюджетных средств.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объектах контроля внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, его способность обеспечивать достижение запланированных результатов использования бюджетных средств. Как правило, тщательно проверяются и анализируются только те элементы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. При проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита на достижение запланированных результатов.

В случае если установлено, что система внутреннего финансового контроля функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования бюджетных средств или в деятельности объекта контроля по их использованию, являются удовлетворительными и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

5.4.4.В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования бюджетных средств, проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты деятельности по их использованию, а не применявшиеся для достижения данных результатов методы или процессы. Для такого подхода также необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования бюджетных средств.

Если достигнутые результаты деятельности объекта контроля 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, к неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки.

В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования бюджетных средств.

5.4.5. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования бюджетных средств, выбор конкретных аспектов использования бюджетных средств осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или на деятельность объекта контроля и определяется целями и вопросами аудита эффективности. Если в результате проверки и анализа выбранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это является основанием для вывода о неэффективном использовании бюджетных средств.

5.4.6. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования бюджетных средств или деятельности объектов контроля по их использованию, его проведение в первую очередь должно быть направлено на выявление наличия самих проблем (или признаков таких проблем), а затем проводится их изучение.

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании бюджетных средств, причины возникновения которых невозможно установить в процессе предварительного изучения предмета и объектов контроля. В процессе предварительного изучения определяются лишь признаки возможных проблем в сфере его предмета или в деятельности объектов контроля, что является исходным пунктом аудита эффективности, а не результатом его проведения.

Основная задача аудита эффективности при таком подходе заключается в подтверждении предполагаемых проблем в сфере предмета или в деятельности объекта, относящихся к эффективности использования бюджетных средств, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

5.4.7. При проведении аудита эффективности указанные подходы могут быть использованы при рассмотрении его предмета в различном сочетании:

- проверка в последовательности «организация и процессы использования бюджетных средств - результаты использования бюджетных средств - отдельные аспекты использования бюджетных средств - проблемы в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств или в деятельности объектов контроля по их использованию»;

- проверка в последовательности «проблемы в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств или в деятельности объектов контроля по их использованию - отдельные аспекты использования бюджетных средств - результаты использования бюджетных средств - организация и процессы использования бюджетных средств».

Проверку вопросов эффективности использования бюджетных средств, начиная с организации и процессов использования бюджетных средств и заканчивая изучением существующих проблем в их использовании, целесообразно проводить в случае необходимости оценки достижения целей и выполнения задач, установленных органами законодательной (представительной) и исполнительной власти, а оценка эффективности использования бюджетных средств осуществляется в соответствии с установленными или ожидаемыми результатами.

В рамках поставленных целей аудита эффективности использование бюджетных средств также возможно оценить в обратной последовательности. При этом проведение такого аудита эффективности целесообразно в случаях оценки эффективности использования бюджетных средств в социальной и иных сферах.

6. Основной этап аудита эффективности

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации

6.1.1. Сбор фактических данных и информации в ходе основного этапа аудита эффективности осуществляется посредством проведения контрольных действий на объектах контроля, а также получения информации из других источников, в том числе по запросам, направляемым в установленном порядке.

В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аналитических и оценочных процедур, изучаются данные и результаты финансового аудита (контроля), собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

6.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования бюджетных средств собираются посредством проведения проверки деятельности объектов контроля, а также посредством изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из различных источников.

6.1.3. В аудите эффективности доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые:

- подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств, а также в деятельности объектов контроля по их использованию;

- обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

Доказательства используются для обоснования:

- соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов контроля по их использованию установленным критериям оценки эффективности;

- обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств, а также в деятельности объектов контроля по их использованию;

- заключений и выводов по результатам аудита эффективности;

- выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов контроля по использованию бюджетных средств и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

6.1.4. Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита эффективности, определение их полноты и приемлемости;

- анализ собранных фактических данных (информации) и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования бюджетных средств и деятельность объекта контроля по их использованию на основе критериев оценки эффективности;

- проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию собираются на основе письменных и устных запросов в формах:

- копий документов, представленных объектом контроля;

- подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;

- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов.

6.1.5. Доказательства получают путем проведения:

- проверки документов, полученных от объекта контроля;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование показателей деятельности объекта контроля в целях выявления недостатков, а также причин их возникновения;

- подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

В качестве доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов.

6.1.6. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленным недостаткам.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности.

Доказательства считаются относящимися к выявленным недостаткам, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

6.1.7. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов контроля, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств.

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

Документальные доказательства могут быть получены от объекта контроля и независимой (третьей) стороны на бумажных носителях или в электронном виде в установленном порядке. При сборе и анализе документальных доказательств полученные фактические данные и информацию следует рассматривать с учетом целей, вопросов аудита эффективности и критериев оценки эффективности.

Материальные доказательства могут быть получены в процессе осуществления контрольных действий при наблюдении за событиями на объекте контроля, действиями должностных лиц объекта контроля и представлены в виде фотографий, схем или в ином графическом виде.

Аналитические доказательства получают в результате проведенного анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования бюджетных средств, а также о деятельности объекта контроля по их использованию.

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

- определить, имеют ли эти данные случайный характер, или же они свидетельствуют о наличии общей либо системной проблемы в проверяемой сфере;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере;

- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее устранению;

- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом контроля, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

- при необходимости обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и с руководством объекта контроля;

- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

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

6.1.9. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии со стандартом КСП г. Омска, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия.

6.2. Способы получения и методы изучения данных и информации

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

6.2.2. Источниками первичной информации являются фактические данные, которые получены в результате использования таких способов получения фактических данных и информации, как запрос информации, использование нескольких источников информации, опрос, устные беседы и другое.

Способ использования нескольких источников информации предусматривает применение в целях обеспечения надежности и достоверности информации различных источников информации, подтверждающих один и тот же факт, поскольку у заинтересованных лиц, имеющих отношение к предмету или деятельности объекта контроля, могут быть разные точки зрения и аргументы по одной и той же проблеме.

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования бюджетных средств в соответствующих социальных сферах и отраслях национальной экономики.

6.2.3. В целях получения доказательств собранную в процессе аудита эффективности информацию необходимо проанализировать с использованием таких методов изучения фактических данных и информации, как сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчетов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности, и других.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования бюджетных средств с определенными целями и задачами и в сопоставлении альтернативных вариантов достижения целей и решения тех или иных задач.

Применение факторного анализа предполагает проведение оценки влияния факторов, оказывающих воздействие на результаты использования объектом контроля бюджетных средств.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных бюджетных средств с достигнутыми результатами, в том числе с учетом наилучших результатов использования указанных ресурсов, достигнутых аналогичными организациями и учреждениями (в случае наличия фактических данных и информации).

Применение в аудите эффективности методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования бюджетных средств.

## 7. Заключительный этап аудита эффективности

Аудит эффективности завершается подготовкой результатов, выводов и рекомендаций (предложений), которые оформляются в отчете и других документах, подготавливаемых в соответствии со стандартом КСП г. Омска, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия.

## 7.1. Заключение и выводы по результатам аудита эффективности

7.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, рабочей документации с утвержденными критериями оценки эффективности.

По результатам этого сравнения подготавливаются соответствующие заключения, которые должны показывать, в какой степени организация, процессы и результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельность объекта контроля по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

Если организация, процессы и фактические результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере и деятельность объекта контроля по их использованию соответствуют установленным критериям, это может указывать на то, 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 объекта контроля по их использованию. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами контроля.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из фактических данных, служащих надежными доказательствами выявленных отклонений и недостатков.

На основе заключений о результатах сравнительного анализа формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и отражать значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности объекта контроля по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;

- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

- указывать должностных лиц, действия которых привели к возникновению выявленных недостатков;

- включать общую оценку степени эффективности использования бюджетных средств исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов контроля по их использованию установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в отчете о результатах аудита эффективности.

7.2. Рекомендации (предложения)

7.2.1. В случае если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объектов контроля, необходимо подготовить рекомендации (предложения) для принятия мер по устранению этих недостатков, которые отражаются в отчете о результатах аудита эффективности.

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

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

- направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;

- обращены в адрес объектов контроля, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;

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

- четкими и простыми по форме.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без лишней детализации. В рекомендациях излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их реализацию.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объекта контроля и повышению эффективности использования бюджетных средств должен решаться непосредственно их руководством. Вместе с тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления соответствующих мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, они должны быть рекомендованы руководству объекта контроля.

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

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии со стандартом КСП г. Омска, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия.

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

7.3.3. Для более объективной оценки результатов использования бюджетных средств в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объекта контроля, которые могли быть использованы другими органами местного самоуправления, организациями для совершенствования их деятельности.

8. Осуществление контроля реализации результатов

аудита эффективности

8.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность осуществляемых действий в целях оценки итогов выполнения объектами контроля представлений, а также итогов рассмотрения информационных писем КСП г. Омска.

8.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСП г. Омска.

8.3. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект контроля выявленные в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств или в его деятельности по использованию указанных бюджетных средств проблемы по истечении специально установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект контроля меры по совершенствованию организации и процессов использования бюджетных средств в соответствии с рекомендациями (предложениями).

Особое внимание при проведении контроля реализации результатов аудита эффективности необходимо уделить не реализованным объектом контроля выводам и рекомендациям (предложениям).

Юрисконсульт КСП г. Омска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Граб