

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –
САСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СФК-3 «Проведение аудита эффективности использования средств бюджета района»

(утвержден приказом председателя контрольно-счетного органа муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области

от « ____ » _____ 2014 г. №)

Содержание:

1	Общие положения	3
2	Содержание аудита эффективности	3
3	Определение эффективности использования средств бюджета района	4
4	Особенности организации аудита эффективности	6
5	Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности	7
6	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации	11
7	Подготовка и оформление результатов аудита эффективности	12
Приложение 1	Порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности	15

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования средств городского бюджета» СФК-3 (далее –СФК-3) предназначен для методологического обеспечения реализации задач Контрольно-счетного органа муниципального образования - Сасовский муниципальный район Рязанской области (далее –Контрольно –счетный орган) по определению эффективности расходов средств бюджета района и использования собственности муниципального образования в соответствии со ст.9, ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 N 6 -ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее–Федеральный закон N 6-ФЗ), Положения «О контрольно-счетном органе муниципального образования - Сасовский муниципальный район Рязанской области», утвержденным решением Сасовской районной Думы от 28.02.2014 N 15 (далее–Положение).

1.2. СФК-3 разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом N 6-ФЗ, Положением и иными нормативными правовыми актами. При подготовке СФК-3 учтены положения стандартов финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (утв. решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 N 31К (668)), стандарта финансового контроля «СФК 101. Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 02.04.2010 N 15К (717)), Методики проведения аудита эффективности использования государственных средств (утв. Решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации протокол от 23.04.2004 N13 (383)), стандартов ИНТОСАИ и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 г. N 21К (854)).

1.3. СФК-3 устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольно-счетном органе при организации и проведении аудита эффективности использования средств бюджета района, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в стандарте внешнего финансового контроля Контрольно-счетного органа СФК-1 «Правила проведения контрольного мероприятия» (далее СФК-1).

1.4. Целью СФК-3 является методическое обеспечение проведения аудита эффективности использования средств бюджета района в части содержания единых требований к организации и проведению, а также оформления результатов аудита эффективности использования средств бюджета района. В стандарте определяются особенности проведения аудита эффективности, порядок оформления результатов аудита.

2. СОДЕРЖАНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования средств бюджета района и районной собственности, 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 бюджетных средств, состав которых определен в стандарте финансового контроля СФК-1, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетного органа проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования средств бюджета района;
- результаты использования средств бюджета района;

-деятельность органов местного самоуправления, организаций и учреждений по использованию средств бюджета района.

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются органы и организации, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетного органа, установленные статьей 11 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 7 Положения. По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими средств бюджета района. Аудит эффективности предполагает проведение различных видов проверок, которые отличаются в зависимости от предмета и объектов проверки, поставленных целей и задач. Можно выделить следующие виды проверок, которые условно делятся на две группы.

Первая группа – это проверки эффективности, связанные с исполнением полномочий по решению вопросов местного значения и осуществления отдельных государственных полномочий, в частности:

а) проверки эффективности использования средств местного бюджета направляемых на выполнение государственных и муниципальных функций, реализацию целей социально-экономической политики государства и муниципального образования (например, проверки эффективности расходов местного бюджета на образование, социальную сферу и т.п.);

б) проверки эффективности использования средств местного бюджета отдельными главными распорядителями, распорядителями или бюджетными учреждениями при выполнении возложенных на них функций и решении поставленных социально-экономических задач;

в) проверки эффективности использования средств местного бюджета в отдельных сферах или видах деятельности, осуществляемых несколькими главными распорядителями, распорядителями и/или бюджетными учреждениями.

Вторая группа включает проверки местных программ, в реализации которых принимает участие несколько главных распорядителей, распорядителей, бюджетных учреждений и иных организаций (местные долгосрочные целевые программы).

2.4. При организации и проведении аудита эффективности следует руководствоваться тем, что каждая проверка эффективности использования местных средств должна давать конкретные результаты, которые могли бы способствовать: повышению ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов и организаций -получателей бюджетных средств; решению наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества; повышению эффективности работы органов и организаций – получателей бюджетных средств, в том числе внедрению в их деятельность современных методов работы; более эффективному использованию бюджетных средств. Аудит эффективности всегда должен быть направлен на то, чтобы по его результатам можно было сделать выводы и предложить конкретные рекомендации по повышению эффективности использования средств бюджета района проверяемыми органами и организациями.

3.ОПЕРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА РАЙОНА

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

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 средства бюджета района объектами проверки на достижение запланированных целей,

решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования средств бюджета района.

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

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

Определение экономичности использования средств районного бюджета 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 аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономичности использования средств районного бюджета 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 средств районного бюджета или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. Продуктивность использования средств районного бюджета 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 средств районного бюджета 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 средств районного бюджета должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание государственных 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 района, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования средств районного бюджета.

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

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

Социально-экономический эффект использования средств районного бюджета определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-

экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы средства районного бюджета.

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

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

В 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 весьма низкий.

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

4.ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ

4.1. Проведение аудита эффективности включает следующие этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в СФК-1.

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, по результатам которых подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

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

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в Приложении к настоящему стандарту.

4.2. Организация аудита эффективности по всем основным параметрам контрольного 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 должен быть, как правило, в пределах 6-12 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования средств районного бюджета и особенностей деятельности объектов проверки. В этих целях могут привлекаться на договорной основе независимые эксперты, которые должны отбираться с учётом их квалификации, понимания данной проблемы и наличия соответствующих знаний и опыта.

При проведении аудита эффективности рабочая группа взаимодействует с независимыми экспертами по наиболее важным, сложным, а также непредвиденным проблемам, возникающим в ходе проведения проверки и требующим квалифицированных рекомендаций для их решения. Отдельные независимые эксперты, могут включаться в состав рабочей группы в качестве специальных консультантов, а также для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

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 средств районного бюджета.

В процессе предварительного изучения определяются:

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

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования средств районного бюджета, проводятся консультации с независимыми экспертами, 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 средств районного бюджета.

5.2.Цели и вопросы аудита эффективности.

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании.

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

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

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

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

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

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

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

5.3. Критерии оценки эффективности использования средств районного бюджета.

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

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

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

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

-результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других органов и организаций муниципального образования – Сасовский муниципальный район, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования средств районного бюджета 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 средств районного бюджета 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 средств районного бюджета или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

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

5.3.4. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов.

Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями.

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

5.4. Способы проведения аудита эффективности.

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

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

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

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

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

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования средств районного бюджета. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме

того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы контроля на достижение запланированных результатов.

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

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

Если достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

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

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования средств районного бюджета необходимо выбирать такие конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки, результаты проверки и анализа которых дают возможность не только сделать обобщенные выводы об эффективности использования средств районного бюджета в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования средств районного бюджета во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других органов и организаций в данной сфере.

Выбор конкретных аспектов использования средств районного бюджета осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования средств районного бюджета в проверяемой сфере или на деятельность объектов проверки и определяется целями и вопросами аудита эффективности. Если в результате проверки и анализа выбранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании средств районного бюджета в рамках предмета аудита эффективности.

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

5.5. Программа проведения аудита эффективности.

5.5.1. По результатам предварительного изучения руководитель контрольного мероприятия подготавливает и представляет председателю Контрольно-счетного органа 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 СФК-1, устанавливающим структуру, содержание и форму 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 средств районного бюджета собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из других различных источников.

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

- определить, соответствуют ли результаты использования средств районного бюджета и деятельности проверяемых объектов установленным критериям оценки эффективности;
- обосновать заключения о выявленных недостатках и сделать выводы по результатам аудита эффективности;
- выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования средств районного бюджета, 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, полученных 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 средств районного бюджета.

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

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

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СФК-1, устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

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

7.ПОДГОТОВКА И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ.

7.1. По результатам каждой проверки эффективности использования средств бюджета района на основании акта подготавливается отчет, в котором должны быть ясно и четко указаны: цели данной проверки и период времени, который она охватывала; характеристика проверяемой сферы, программы или направления деятельности объекта проверки; вопросы и объекты проверки; критерии оценки эффективности, использованные для целей данной проверки; методы сбора данных и формирования доказательств; заключения, выводы и рекомендации, сделанные по итогам проверки.

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

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

7.1.2. При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования средств городского бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;
- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию средств городского бюджета, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
- указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные недостатки;

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

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

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

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

-оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования средств городского бюджета в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки;

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

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

-обсудить данную проблему с экспертами и 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 отчете о результатах аудита эффективности.

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

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

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

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

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

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

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

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

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

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

7.3. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями СВФК-1, устанавливающего структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах контрольного мероприятия.

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

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

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

7.3.4. Одновременно с проектом отчета подготавливаются проекты соответствующих документов, содержащих основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования средств районного бюджета, в адрес руководителей проверенных объектов и органов государственной власти, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также информационных писем в адрес государственных органов, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

Приложение 1

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ

I	Предварительное изучение
1	Оформить соответствующее распоряжение о проведении аудита эффективности
2	Оформить удостоверения на право проведения аудита эффективности
3	Составить план предварительного изучения, включающий: -перечень изучаемых объектов; -конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта; источники получения информации; - сроки изучения; - распределение инспекторов по конкретным вопросам и объектам изучения; - сроки представления инспекторами материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении
4	Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
5	Провести рабочее совещание группы инспекторов, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
6	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации.
7	Подготовить график командировок для изучения объектов проверки (при необходимости) и оформить командировочные удостоверения
8	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 государственных средств; - отчеты и планы работы; - Организационную структуру и условия работы объектов проверки; результаты использования государственных средств; - основные риски; - систему и механизмы внутреннего контроля
9	Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности

<p>10</p>	<p>Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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
<p>11</p>	<p>Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику: предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки;</p> <ul style="list-style-type: none"> -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>12</p>	<p>Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования государственных средств в целях данного аудита эффективности</p>
<p>13</p>	<p>Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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
<p>14</p>	<p>Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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
<p>15</p>	<p>Подготовить график выездов на объекты проверки и оформить</p>

	командировочные удостоверения
16	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
17	Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами
18	Провести анализ собранной информации для формирования доказательств
19	Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации
III	Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности
20	Подготовить заключения о соответствии фактических данных о результатах использования средств местного бюджета в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности
21	Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств
22	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования средств местного бюджета и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности
23	Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования средств местного
24	Представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности в Сасовскую районную Думу