



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА ВЛАДИВОСТОКА

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВМФК 53

**АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ**

Утвержден  
решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Владивостока  
от 16.10.2020 № 8 (с изменениями от  
31.05.2024)

Владивосток  
2020 год

## Содержание

<b>1.</b>	<b>Общие положения</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Содержание и организация аудита эффективности</b>	<b>2</b>
<b>2.1.</b>	<b>Содержание аудита эффективности</b>	<b>2</b>
<b>2.2.</b>	<b>Организация аудита эффективности</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>Определение эффективности использования муниципальных средств</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>Подготовительный этап аудита эффективности</b>	<b>6</b>
<b>4.1.</b>	<b>Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности</b>	<b>6</b>
<b>4.2.</b>	<b>Цели и вопросы аудита эффективности</b>	<b>7</b>
<b>4.3.</b>	<b>Критерии оценки эффективности использования муниципальных средств</b>	<b>7</b>
<b>4.4.</b>	<b>Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности</b>	<b>9</b>
<b>5.</b>	<b>Основной этап аудита эффективности</b>	<b>11</b>
<b>5.1.</b>	<b>Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации</b>	<b>11</b>
<b>5.2.</b>	<b>Способы и методы изучения фактических данных и информации</b>	<b>13</b>
<b>6.</b>	<b>Подготовка и оформление результатов аудита эффективности</b>	<b>14</b>
<b>6.1.</b>	<b>Заключения и выводы</b>	<b>14</b>
<b>6.2.</b>	<b>Предложения</b>	<b>15</b>
<b>6.3.</b>	<b>Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности</b>	<b>16</b>
<b>7.</b>	<b>Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности</b>	<b>16</b>

## **1. Общие положения**

**1.1.** Стандарт внешнего муниципального финансового контроля "Аудит эффективности" (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Владивостока (далее – Контрольно-счетная палата) по проведению аудита эффективности в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований".

**1.2.** Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

**1.3.** При подготовке Стандарта использован Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 104 "Аудит эффективности", утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 № 4ПК (с изменениями, утвержденными постановлениями Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 26.03.2019 № 4ПК; от 23.04.2019 № 6ПК); типовой стандарт внешнего финансового контроля "Аудит эффективности", утвержденный решением президиума Союза МКСО от 30.11.2018.

**1.4.** Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности.

**1.5.** Задачами Стандарта являются:  
определение содержания аудита эффективности;  
установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности;  
определение особенностей аудита эффективности.

**1.6.** Основные термины и понятия:  
- объекты аудита эффективности – органы местного самоуправления и муниципальные органы Владивостокского городского округа, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия Владивостока, иные организации и лица, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты;  
- должностное лицо объекта аудита эффективности – лицо, отвечающее за различные аспекты деятельности объекта аудита эффективности.

В частности, такое должностное лицо может быть ответственным за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных Контрольно-счетной палатой, ответственным за действия, которые явились причиной выявленных по результатам аудита эффективности недостатков, уполномочено на принятие мер в ответ на предложения, подготовленные по результатам аудита эффективности;

- участники мероприятия по аудиту эффективности – аудиторы, инспекторы и иные сотрудники Контрольно-счетной палаты, участвующие в проведении мероприятия в соответствии с распоряжениями Контрольно-счетной палаты, а также привлекаемые к участию внешние эксперты (специалисты);

- муниципальные средства – совокупность средств бюджета и муниципальной собственности Владивостокского городского округа.

## **2. Содержание аудита эффективности**

### **2.1. Содержание аудита эффективности**

2.1.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего муниципального аудита (контроля) и применяется в целях определения эффективности использования муниципальных средств, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития Владивостокского городского округа и осуществления возложенных на Контрольно-счетную палату функций.

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

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования муниципальных средств;

- повышение эффективности использования муниципальных средств на основе подготовленных по результатам аудита эффективности предложений и их внедрения в деятельность объектов аудита (контроля);

- информирование пользователей информации о результатах аудита эффективности о том, насколько результаты использования муниципальных средств обеспечивают удовлетворение общественных потребностей, а также в какой степени достигаются цели и решаются задачи социально-экономического развития Владивостокского городского округа.

2.1.4. Предметом аудита эффективности является использование муниципальных средств (средств бюджета и муниципальной собственности Владивостокского городского округа), а также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных средств.

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

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

По результатам проверки определяется степень эффективности использования объектами аудита муниципальных средств.

2.1.5. Выводы и предложения, сформулированные Контрольно-счетной палатой по результатам проведения аудита эффективности, не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления Владивостока.

## **2.2. Организация аудита эффективности**

2.2.1. Аудит эффективности осуществляется, как правило, в сферах деятельности, характеризующихся высокой степенью рисков неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

2.2.2. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений настоящего Стандарта и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля "Общие правила проведения контрольного мероприятия" (СВМФК 51).

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

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств, и составляются акты, фиксирующие результаты контрольных действий.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет о результатах проведения контрольного мероприятия, оформляются другие документы по его результатам.

С учетом срока проведения контрольного мероприятия соотношение затрат времени между этапами аудита эффективности может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов аудита эффективности. Общая продолжительность всех этапов аудита эффективности может достигать 6 - 9 месяцев.

2.2.3. Формирование рабочей группы при проведении аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить его качественное проведение.

2.2.4. При необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты города Владивостока и СВМФК 51.

В случае привлечения внешних экспертов для проведения аудита эффективности создается экспертный совет из числа сотрудников Контрольно-счетной палаты и внешних экспертов (специалистов) соответствующего профиля.

Состав экспертного совета формируется в ходе подготовительного этапа, утверждается распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты и действует до завершения подготовки отчета о результатах аудита эффективности.

Экспертный совет разрабатывает рекомендации, в том числе в отношении:

- формулировок задач аудита эффективности;
- выбора и (или) разработки критериев эффективности и их оценки;
- определения вопросов, методов проведения контрольного мероприятия и сбора информации;
- обоснования заключений, выводов и предложений по результатам аудита эффективности.

При этом внешние эксперты, входящие в состав экспертного совета, не вправе вмешиваться в ход аудита эффективности и не могут подменять сотрудников Контрольно-счетной палаты при его проведении.

2.2.5. Мероприятие по аудиту эффективности проведено качественно, если:

а) выполнены все установленные настоящим Стандартом требования, правила и процедуры с соблюдением установленных сроков;

б) выполнена программа мероприятия, решены его задачи и даны исчерпывающие ответы на поставленные вопросы;

в) акты и другие документы, оформленные в ходе мероприятия, содержат необходимые данные, достаточные и достоверные доказательства, подтверждающие его результаты;

г) требования, изложенные в документах, оформленных в ходе и по результатам аудита эффективности, выполнимы, предложения направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков.

### **3. Определение эффективности использования муниципальных средств**

**3.1.** Эффективность использования муниципальных средств характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Владивостокского городского округа с затратами ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования муниципальных средств.

**3.2.** Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств.

Экономический эффект использования бюджетных средств определяется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом аудита эффективности ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций, оценка методов формирования начальной максимальной цены контрактов).

Для оценки экономности использования бюджетных средств необходимо установить, имелась ли у объекта аудита эффективности возможность достижения заданных результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема указанных ресурсов.

**3.3.** Результативность характеризуется достижением объектом контроля наилучших результатов с использованием определенного объема бюджетных средств или муниципального имущества.

В процессе определения результативности использования муниципальных средств целесообразно провести анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами Приморского края и Владивостокского городского округа социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы ресурсы.

При проведении указанного анализа следует учитывать и оценивать влияние различных факторов на достижение целей и решение задач социально-экономического развития Владивостокского городского округа.

В случаях, когда бюджетные средства использованы в полном объеме на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг, результатом их использования 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 отметить недостижение (или достижение не в полной мере) целей и нерешение (или решение не в полной мере) задач социально-экономического развития Владивостока, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами.

При оценке результативности использования муниципального имущества следует исходить из основных целей и задач объектов аудита эффективности, для выполнения которых это имущество наделено.

**3.4.** Оценка эффективности использования муниципальных средств может включать определение продуктивности их использования посредством установления использованного объектом аудита эффективности объема средств в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги. При этом в качестве основы для расчета продуктивности использования бюджетных средств в определенных сферах могут применяться нормативы и показатели, применяемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. В частности, могут использоваться нормативы финансовых затрат на оказание 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. Подготовительный этап аудита эффективности

### 4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

4.1.1. Подготовительный этап аудита эффективности предполагает предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности в целях подготовки к проведению контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, и оценки результатов использования ими муниципальных средств.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели и вопросы аудита эффективности;

способы получения Контрольно-счетной палатой и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;

критерии оценки эффективности использования муниципальных средств.

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

4.1.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования муниципальных средств, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования средств, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных средств, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию фиксируются в рабочей документации.

К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита эффективности, других органов и организаций по запросам Контрольно-счетной палаты, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), подготовленные участниками мероприятия по аудиту эффективности самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

4.1.3. По результатам предварительного изучения утверждаются:

- критерии оценки эффективности использования муниципальных средств, которые утверждаются аудитором Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение контрольного мероприятия и согласовываются с объектом аудита эффективности или вышестоящим для этого объекта муниципальным органом;

- программа проведения аудита эффективности.

При разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться соответствующими положениями СВМФК 51.



## **4.2. Цели и вопросы аудита эффективности**

4.2.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания его предмета. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к аудиту эффективности использования муниципальных средств, ответит его проведение.

4.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования муниципальных средств и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также направлены на проверку таких аспектов организации и процессов использования ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования средств.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования муниципальных средств, запланированных результатов их достижения и выполнения.

4.2.3. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки, 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 муниципальных средств в проверяемой сфере.

## **4.3. Критерии оценки эффективности использования муниципальных средств**

4.3.1. Критерии оценки эффективности использования муниципальных средств представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования ресурсов и (или) деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования муниципальных средств и как должна быть организована деятельность объектов аудита эффективности по их использованию.

Критерии оценки эффективности, как правило, выбираются и (или) разрабатываются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны ей соответствовать. В случае нецелесообразности разработки критериев оценки по каждой цели контрольного мероприятия, критерии должны служить итоговым результатам аудита эффективности. Критерии являются основой для заключения об эффективности использования муниципальных средств, формируемого путем сравнения фактических данных

о результатах использования ресурсов, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

4.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей аудита эффективности в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных средств, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа следующих источников:

- законодательных и нормативных правовых актов;
- документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности объектов аудита эффективности, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств;
- результатов деятельности объектов аудита эффективности в предшествующий период, деятельности других организаций или учреждений в аналогичной сфере или выполняющих аналогичные виды работ;
- материалов соответствующих государственных статистических данных и других источников.

Разработка критериев эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных, нормативных правовых актов и иных документов.

4.3.3. 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 случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования муниципальных ресурсов, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита эффективности и соответствуют целям аудита эффективности.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны сотрудников Контрольно-счетной палаты или должностных лиц объектов аудита эффективности, ни со стороны 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 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 муниципальных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования муниципальных средств в соответствии с поставленными целями аудита

эффективности была всесторонней и обоснованной, необходимо использовать совокупность критериев (количественные, качественные, относительные и другие).

Количественные значения критериев выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности.

Качественные значения критериев включают характеристики различных аспектов организации деятельности объекта аудита эффективности по использованию муниципальных средств.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования муниципальных ресурсов, и характеризуют их состояние.

4.3.5. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности проверяемых объектов по их использованию.

4.3.6. В процессе формирования критериев эффективности допускается информирование и обсуждение, как с руководителями объектов аудита, так и с заинтересованными муниципальными органами.

#### **4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности**

4.4.1. Контрольно-счетной палатой при проведении аудита эффективности используются методы осуществления деятельности, определенные статьей 267.1 Бюджетного кодекса РФ, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

4.4.2. Аудит эффективности в зависимости от предмета аудита осуществляется посредством проверки и обследования (в том числе анализа и оценки состояния определенной сферы деятельности объекта контроля).

4.4.3. Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности, выбираются в зависимости от предмета аудита эффективности:

а) организация и процессы использования бюджетных средств (муниципального имущества);

б) результаты использования бюджетных средств (муниципального имущества);

в) отдельные аспекты использования бюджетных средств (муниципального имущества);

г) проблемы в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и муниципального имущества или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию и др.

4.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования муниципальных ресурсов, изучаются и проверяются системы управления, планирования, наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего финансового аудита, существующие в проверяемой сфере.

По результатам проведенного аудита эффективности определяется

наличие резервов для получения объектом контроля более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных ресурсов.

4.4.5. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования муниципальных ресурсов, проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов. Если в ходе аудита эффективности установлено, что достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть не соответствуют критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, приведших к возникновению недостатков и, соответственно, неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки. В этом случае сотрудниками Контрольно-счетной палаты определяется наличие резервов для получения объектом контроля более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных ресурсов.

4.4.6. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования муниципальных ресурсов, выбор конкретных аспектов осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования указанных ресурсов в проверяемой сфере или на деятельность объектов аудита эффективности. Если в результате проверки выбранных аспектов выявлены серьезные проблемы и недостатки, это является основанием для вывода о неэффективном использовании муниципальных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

4.4.7. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, его проведение в первую очередь должно быть направлено на выявление наличия самих проблем (или признаков таких проблем).

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

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

## **5. Основной этап аудита эффективности**

### **5.1. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации**

5.1.1. Сбор фактических данных и информации в ходе основного этапа аудита эффективности осуществляется посредством:

проведения контрольных действий на объектах аудита эффективности;  
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.

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

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

подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования муниципальных средств, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

Доказательства используются для обоснования:

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

- недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования муниципальных средств, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

- заключений и выводов по результатам аудита эффективности;

- выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита эффективности по использованию муниципальных ресурсов и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

5.1.4. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленному недостатку.

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. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно сотрудниками Контрольно-счетной палаты, подтвержденные документально.

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

5.1.5. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые привели к неэффективному использованию муниципальных ресурсов.

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 аудита эффективности 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 аудита эффективности, действиями должностных лиц объекта аудита эффективности и представлены в виде фотографий, схем или в ином графическом виде.

Аналитические доказательства получают в результате анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования муниципальных ресурсов, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

5.1.6. 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 муниципальных ресурсов в проверяемой сфере;

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

проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим

объектом аудита эффективности, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и при необходимости, по решению аудитора Контрольно-счетной палаты, ответственного за проведение мероприятия - с руководством объекта аудита эффективности;

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 аудита эффективности знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, данный факт следует учитывать при формулировании выводов, подготовленных по результатам аудита эффективности.

## **5.2. Способы и методы изучения фактических данных и информации**

5.2.1. Собранную в процессе аудита эффективности информацию необходимо проанализировать с использованием таких методов изучения фактических данных и информации, как сравнение с эталоном, сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе путем измерений, расчетов, анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности и других.

Метод сравнения с эталоном применяется для изучения фактических данных, информации и заключается в их сравнении с наиболее передовыми и эффективными процессами, подходами и методами работы, используемыми в деятельности муниципальных органов, учреждений, предприятий и иных организаций, а также с наилучшими результатами использования бюджетных средств, выявленных по результатам ранее проведенных мероприятий.

Применение данного метода позволит определить, можно ли достичь лучших результатов по сравнению с фактически достигнутыми. Метод сравнения с эталоном используется в случаях, когда необходимо выявить, существуют ли дополнительные возможности для повышения эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества и совершенствования деятельности объектов аудита эффективности.

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 и муниципального имущества.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных бюджетных средств с достигнутыми результатами.

В случае наличия соответствующих фактических данных и информации, в ходе анализа учитываются наилучшие результаты использования бюджетных

средств, достигнутые аналогичными организациями и учреждениями.

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

5.2.2. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СВМФК 51.

В актах проверок отражается результат проведенного анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств) с утвержденными критериями оценки эффективности.

## **6. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности**

Подготовка и оформление результатов аудита эффективности осуществляется в рамках заключительного этапа, в ходе которого составляются заключения, выводы и рекомендации, отражаемые в отчете о результатах контрольного мероприятия.

### **6.1. Заключение и выводы**

6.1.1. Аудит эффективности направлен на оценку степени соответствия организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов или деятельности объектов аудита по их использованию критериям эффективности.

Если организация, процессы и фактические результаты использования муниципальных ресурсов и деятельность объектов аудита по их использованию соответствуют установленным критериям, это может указывать на то, что ресурсы используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости совершенствования организации, процессов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию. В случае выявления недостатков в отчете должны содержаться конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами аудита муниципальных средств.

6.1.2. 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 муниципальных средств или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;

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

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

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или



деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета о результатах контрольного мероприятия.

## **6.2. Предложения**

6.2.1. В случае если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объектов аудита эффективности, необходимо подготовить предложения для принятия мер по устранению этих недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия.

Если организация, процессы, результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере и (или) деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям и могут быть признаны удовлетворительными, следует оценить на сколько использованы все имеющиеся возможности для более эффективного расходования указанных средств, выявить эти возможности и разработать соответствующие предложения по совершенствованию организации, процессов использования муниципальных средств, а также деятельности объектов аудита эффективности.

6.2.2. Предложения должны быть четкими, а их изложение - логичным и обоснованным. Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- обращены в адрес объектов аудита эффективности, муниципальных органов, организаций (или должностных лиц), в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие конкретных мер по устранению выявленных недостатков;
- направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;
- четкими и простыми по форме.

6.2.3. Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и которые должны рассмотреть для принятия соответствующих решений. При этом содержание предложений должно быть таким, чтобы можно было проверить их реализацию.

6.2.4. Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше дать немного, но наиболее

важных, чем большое количество незначительных предложений, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей информации от ключевых результатов аудита эффективности.

### **6.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия**

6.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах контрольного мероприятия являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности, которые осуществляются в соответствии с положениями СВМФК 51.

6.3.2. 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 должны содержаться существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств, конкретные причины, приведшие к недостаткам, обнаруженные (или возможные) последствия и предложения по их устранению.

6.3.3. Для более объективной оценки результатов использования муниципальных средств в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объектов аудита эффективности, информация о которых может стать полезной другим муниципальным органам, учреждениям и предприятиям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования муниципальных средств.

## **7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности**

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых сотрудниками Контрольно-счетной палаты, участвовавшими в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита представлений Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения ее информационных писем.

7.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий.

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

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита меры по совершенствованию организации и процессов использования муниципальных средств в соответствии с предложениями.