

**КОНТРОЛЬНО СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
АРКАДАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Саратовская область, г. Аркадак, ул. Ленина, 25**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

От 04.09.2023 № 11

**Об утверждении стандарта финансового**

**контроля «Проведение аудита эффективности**

**использования муниципальных средств» (СФК-4)**

В целях организации деятельности Контрольно - счетной комиссии Аркадакского муниципального района, на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положения о Контрольно-счетной комиссии Аркадакского муниципального района, утвержденного решением Собрания Аркадакского муниципального района от 21.08.2023 года № 13-66:

1. Утвердить стандарт финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (СФК-4).

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии А.Н. Карманов**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ АРКАДАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Стандарт финансового контроля

«Проведение аудита эффективности

использования муниципальных средств»

(СФК-4)

Утвержден распоряжением председателя

КСК от 04.09.2023 года № 11

Действует с 2023 года

Аркадак

2023

**Содержание**

**Стр.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Общие положения** | **3** |
| **2** | **Содержание аудита эффективности** | **3** |
| **3** | **Определение эффективности использования муниципальных средств** | **3** |
| **4** | **Особенности организации аудита эффективности** | **5** |
| **5** | **Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности** | **5** |
| **6** | **Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации** | **9** |
| **7** | **Подготовка и оформление результатов аудита эффективности** | **10** |

1. **Общие положения.**

1.1. Стандарт финансового контроля (СФК-4) «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (далее - Стандарт) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»), положением о Контрольно-счетной комиссии Аркадакского муниципального района, утвержденным решением районного Собрания от 21.08.2023 года № 13-66, Регламентом Контрольно-счетной комиссии Аркадакского муниципального района, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Аркадакского муниципального района от 01.09.2023 года № 3.

1.2. Стандарт устанавливает основные нормы, правила и требования, которые должны выполняться сотрудниками КСК при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных средств, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

1.3. Положения Стандарта применяются при проведении аудита эффективности муниципальных средств Аркадакского  муниципального района, муниципальных образований, входящих в состав Аркадакского муниципального района, на основании соглашений по передаче полномочий контрольно - счетных органов муниципальных образований по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссией Аркадакского муниципального района Саратовской области.

**2. Содержание аудита эффективности.**

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования муниципальных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями при реализации запланированных целей, решений поставленных задач и выполнения возложенных функций. Объектами аудита эффективности являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия КСК.

2.2. В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий КСК проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальных средств;

- результаты использования муниципальных средств;

- деятельность органов местного самоуправления, организаций, учреждений по использованию муниципальных средств.

По результатам проверки и анализа деятельности объектов контроля (проверки) определяется степень эффективности использования ими муниципальных средств.

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

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

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

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

3.2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом муниципальных средств, использованных объектом аудита эффективности для реализации запланированных целей, решения поставленных задач, на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

Определение экономичности использования муниципальных средств осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов для муниципальных нужд (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом аудита эффективности средств на поставку товаров и оказание соответствующих видов муниципальных услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономичности использования муниципальных средств необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности приобретения товаров и услуг наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема муниципальных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

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

Социально-экономический эффект использования муниципальных средств определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые они были использованы.

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

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

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 если эти услуги не обеспечивают

удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

**4. Особенности организации аудита эффективности.**

4.1. Проведение аудита эффективности включает подготовительный, основной и заключительный этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

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

На **заключительном этапе** аудита эффективности подготавливаются заключения, выводы и рекомендации, которые оформляются в отчете и других документах по его результатам.

4.2. Особенностью осуществления аудита эффективности является срок  
его проведения, 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 необходимы определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования муниципальных средств и особенностей деятельности объектов аудита эффективности. Для получения указанных знаний к проведению аудита эффективности привлекаются внешние эксперты (специалисты) путем включения их в состав группы сотрудников, осуществляющих аудит эффективности, для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок, а также создания специального экспертного совета для осуществления конкретного аудита эффективности.

**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 его проведению и оценки результатов использования муниципальных средств. В процессе предварительного изучения определяются:

- цели и задачи аудита эффективности;

- вопросы проверки и анализа;

- способы и методы сбора фактических данных и информации;

- критерии эффективности использования муниципальных средств.

По результатам предварительного изучения разрабатывается 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. На этапе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности составляется план, включающий перечень вопросов для изучения, , источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

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

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

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности.

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования муниципальных средств в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

5.2.2. Цели аудита эффективности формулируются путем последовательного исключения из перечня реализуемых видов деятельности объектов проверки тех вопросов, которые по результатам предварительного изучения не имеют существенных негативных проблем.

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

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования муниципальных средств или деятельности проверяемых объектов аудита эффективности, 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 муниципальных средств в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

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

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

5.3. Критерии эффективности использования муниципальных средств.

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

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать целям аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, результативности) использования муниципальных средств.

По результатам сравнения фактических данных о результатах использования муниципальных средств, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями делаются заключения об эффективности использования муниципальных средств по соответствующей цели аудита эффективности.

5.3.2. Выбор критериев 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 муниципальных средств;

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других организаций или учреждений Аркадакского муниципального района, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств 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 эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии эффективности являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования муниципальных средств и деятельности объектов проверки, отражают их особенности и соответствуют целям аудита эффективности.

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

Сравнимость критериев эффективности состоит в том, чтобы они увязывались с критериями эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования муниципальных средств или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

Критерии эффективности 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.

5.3.4. Перечень и содержание критериев эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов. Необходимо, чтобы состав критериев эффективности был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

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

В случае отказа руководителей объектов аудита эффективности и других заинтересованных муниципальных органов согласовать указанный перечень критериев эффективности или отдельные критерии, решения об их использовании принимает председатель КСК.

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 муниципальных средств, как правило, существуют и проявляются в большом разнообразии форм, имеют достаточно сложные комплексные причинно-следственные связи. Способы осуществления аудита эффективности могут быть различными в зависимости от содержания его предмета, особенностей деятельности объектов проверки, а также целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации использования муниципальных средств;

б) результатов использования муниципальных средств;

в) отдельных аспектов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов аудита эффективности.

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

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования муниципальных средств. Как правило, тщательно изучаются и проверяются те элементы системы внутреннего контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего 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 муниципальных средств или в работе проверяемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

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

Если достигнутые результаты использования муниципальных средств и 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 муниципальных средств или в деятельности объекта проверки. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов использования муниципальных средств в соответствующей сфере деятельности, формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных средств.

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

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

5.4.6. Способы проведения аудита эффективности могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей.

На основе выбранных способов проведения аудита эффективности определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями эффективности.

5.5. Программа проведения аудита эффективности.

По результатам предварительного изучения в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия готовится программа проведения контрольного мероприятия, составной частью которого является программа проведения аудита эффективности. Программа аудита эффективности представляет собой пункт программы, содержащий цель или перечень целей аудита эффективности с приведением установленных критериев эффективности по каждой цели аудита эффективности.

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

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования муниципальных средств собираются посредством изучения документов и материалов, имеющих непосредственное отношение к предмету проверки, 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 муниципальных средств и деятельности проверяемых объектов установленным критериям эффективности;

обосновать заключения о выявленных недостатках и сделать выводы по результатам аудита эффективности;

выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования муниципальных средств, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

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

6.1.2. 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 муниципальных средств.

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

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

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проведения аудита эффективности на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах

6.2. Методы получения информации

6.2.1.   Аудит эффективности проводится 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 при проведении аудита эффективности являются фактические данные, полученные посредством проведения обследования, которое представляет собой метод сбора данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к предмету аудита эффективности.

При решении вопроса о проведении аудита эффективности следует учитывать:

- насколько данные, полученные в результате обследования, могут быть использованы для формирования 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 аудита эффективности.

Сбор информации (обследование) может проводиться непосредственно руководителем контрольного мероприятия, аудиторами 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. Заключения и выводы

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 эффективности использования муниципальных средств. По результатам сравнения подготавливаются заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям эффективности.

Если реальные результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов проверки соответствуют установленным критериям, это означает, что муниципальные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию муниципальных средств. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств 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 для сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности.

Заключения должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

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

- отражать информацию об ответственных должностных лицах допустивших нарушения;

- включать общую оценку степени эффективности использования муниципальных средств по целям аудита эффективности.

Заключения о соответствии (или несоответствии) фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки установленным критериям эффективности, а также сделанные на их основе выводы формулируются в произвольной форме в составе рабочей документации 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 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 аудита эффективности;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности;

- установить причины наличия данной проблемы и 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. Рекомендации.

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

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

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 аудита эффективности, органов местного самоуправления, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

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

- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением должны покрываться экономией бюджетных средств;

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

- рекомендации должны быть четкими и простыми по форме.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, 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 муниципальных средств, как правило, должен решаться непосредственно их руководством. Вместе с тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных средств, они должны быть рекомендованы руководству объекта аудита эффективности.

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. Отчет о результатах аудита эффективности.

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с общими требованиями к содержанию и форме отчета о результатах контрольного мероприятия, но особенностями, предусмотренными настоящим пунктом.  
Общую схему отчета можно подготовить по результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности, если уже определены имеющиеся недостатки и проблемы в сфере предмета и в деятельности объектов аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами и к концу проведения аудита эффективности формируется предварительный проект отчета о его результатах.

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 муниципальных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные (или возможные) последствия выявленных недостатков.

7.3.3.   Для более объективной оценки результатов использования муниципальных средств 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 органами местного самоуправления и другими организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования муниципальных средств.

7.3.4.   Одновременно с отчетом подготавливаются информационные письма, содержащие основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных средств, в адрес руководителей проверенных объектов и органов местного самоуправления, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов.