

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Контрольно-счётной палаты
городского округа Мытищи
от «29» июня 2016 г. № 38-Р

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК КСП-8

**«ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»**

**Мытищи
2016 год**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита эффективности.....	3
3. Определение эффективности использования бюджетных средств.....	4
4. Особенности организации аудита эффективности.....	6
5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности	6
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 «Правила проведения аудита эффективности использования средств бюджета муниципального образования» (далее – Стандарт) предназначен для обеспечения реализации задачи Контрольно-счетной палаты городского округа Мытищи Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) по определению эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (бюджета Мытищинского муниципального района и поселений, входивших в его состав) (далее – средства местного бюджета, бюджетные средства).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с учетом Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), а также международных стандартов для высших органов аудита, разработанных Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ).

1.3. Целью Стандарта является установление норм, основных правил и требований, к проведению аудита эффективности использования средств местного бюджета, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности это составляющая внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования средств местного бюджета, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств.

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

- организация и процессы использования бюджетных средств;
- результаты использования бюджетных средств;
- деятельность объектов аудита эффективности по использованию бюджетных средств.

2.3. Объектами аудита эффективности являются главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы)

источников финансирования дефицита бюджета и другие объекты, установленные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими бюджетных средств.

3. Определение эффективности использования бюджетных средств

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

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

3.2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом бюджетных средств, направленных объектом аудита эффективности на приобретение необходимых ему ресурсов, и достигнутым уровнем результатов их использования с учетом обеспечения соответствующего качества.

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

Определение экономичности использования бюджетных средств объектом аудита эффективности осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов. Проводится сравнение затраченных объектом аудита эффективности средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода, существующих в других организациях или регионах.

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

3.3. Продуктивность использования бюджетных средств характеризует использование приобретенных ресурсов в процессе осуществления своей деятельности. Она определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта аудита эффективности) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

Использование бюджетных средств объектом аудита эффективности 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 в бюджете показателей.

Для оценки продуктивности использования средств местного бюджета в качестве критериев могут применяться плановые результаты деятельности объекта аудита эффективности, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание муниципальных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов ресурсов, или же могут использоваться аналогичные показатели, достигнутые в других регионах.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств.

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

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

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

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

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

Бюджетные расходы не могут быть признаны эффективными даже в случае, если их объем, использованный на оказание определенного количества услуг, был меньше запланированного, но эти услуги не обеспечили решение экономических задач, удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены (то есть, отсутствует экономический и социальный эффект).

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

3.6. Экономичность, продуктивность и результативность использования бюджетных средств определяются исходя из установленных критериев.

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.

4.2. На **подготовительном этапе** осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которых подготавливается программа проведения аудита эффективности.

4.3. На **основном этапе** аудита эффективности проводятся проверка и анализ результатов использования бюджетных 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 материалов для оценки и выводов по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

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

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

5.1. В процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности осуществляется сбор и анализ информации, необходимой для определения:

- целей и вопросов данного аудита эффективности;
- способов его проведения и методов сбора фактических данных и информации;
- критериев оценки эффективности использования бюджетных средств.

По результатам предварительного изучения готовится программа проведения аудита эффективности.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности.

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

5.2.2. Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объектов аудита эффективности, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования бюджетных средств, чтобы получить наибольший эффект от результатов проведения данного аудита эффективности.

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

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

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

5.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств.

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

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности, должны ей соответствовать и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования бюджетных средств. По результатам сравнения фактических данных об их использовании, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями делаются заключения об эффективности использования по соответствующей цели аудита эффективности.

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

- законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету 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 или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств или выполняют аналогичные виды работ;

- 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.

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 бюджетных средств, как правило, существуют и проявляются в большом разнообразии форм, имеют достаточно сложные комплексные причинно-следственные связи.

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

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

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

5.4.3. При проверке и анализе организации использования средств местного бюджета проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля на объектах аудита эффективности, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных средств.

5.4.4. При анализе результатов использования средств местного бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности 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 бюджетных средств.

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования бюджетных средств выбираются конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов деятельности объекта аудита эффективности, результаты проверки и анализа которых позволяют сделать не только обобщенные выводы об эффективности использования средств местного бюджета в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования бюджетных средств во всей

проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других организаций или учреждений в данной сфере.

Выбор конкретных аспектов использования бюджетных средств осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования средств в проверяемой сфере в целом или на деятельность объектов аудита эффективности и определяется целями и вопросами 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.

По результатам предварительного изучения в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия готовится программа проведения аудита эффективности, в которую, в случае необходимости, могут быть внесены на основе аргументированных предложений уточнения или изменения.

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

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации.

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования бюджетных средств собираются в процессе проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности.

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

6.1.2. Доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и непосредственно относящимися к предмету аудита эффективности.

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 в ходе проверки, фиксируется в акте и рабочих документах.

6.2. Методы получения информации.

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

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

7.1. Заключение и выводы.

7.1.1. Подготовка результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в рабочих документах, и их сравнения с утвержденными критериями оценки эффективности.

Если реальные результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов аудита эффективности соответствуют установленным критериям, это означает, что бюджетные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов аудита эффективности по использованию средств местного бюджета.

В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами аудита эффективности.

7.1.2. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;
- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
- содержать требования о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;
- включать общую оценку степени эффективности использования средств местного бюджета в рамках предмета аудита эффективности исходя из его целей.

7.2. Рекомендации.

7.2.1. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. В случае если в ходе аудита эффективности выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита эффективности, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет.

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, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков.

7.2.3. В рекомендациях, как правило, излагаются конкретные вопросы, по которым объекты контроля должны принять соответствующие решения. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности.

Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального контроля СФК КСП-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».