**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЕФРЕМОВ**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**СФК 53**

**«Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств»**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов

от «12» декабря 2020 № 32

взамен СФК 53, утвержденного приказом от 13.10.2014 № 8-02)

ЕФРЕМОВ 2020

**Содержание**

1. Общие положения……………………………………………………………3

2. Содержание и организация аудита эффективности …………………………4

2.1 Содержание аудита эффективности ………………………………………4

2.2. Организация аудита эффективности ……………………………………….6

3. Определение эффективности использования средств бюджета ,,,,,,,,,,,,,,,,,6

4. Подготовительный этап аудита эффективности……………………………..8

4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности8

4.2. Цели и вопросы аудита эффективности ……………………………………8

4.3. Анализ установленных показателей результативности муниципальных программ…………………………………………………………………………..9

4.4. Выбор и (или) разработка критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов……,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,10

4.5. Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности……,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,…..13

5. Основной этап аудита эффективности …………………………………,,,,,14

5.1. Сбор и анализ фактических данных и информации……………………14

5.2. Способы получения фактических данных и информации……………….15

6. Заключительный этап аудита эффективности ……………………………16

6.1. Подготовка и оформление акта о результатах проведенного аудита эффективности…………………………………………………………………...16

6.2. Подготовка и оформление отчета о результатах проведенного аудита эффективности с отражением соответствующих заключений, выводов и рекомендаций …………………………………………………………………....16

7. Контроль реализации результатов аудита эффективности………………17

Приложение № 1 «Перечень показателей и методики оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»………………………………………………………………………18

Приложение № 2 «Примеры возможного выбора критериев по сферам деятельности объектов аудита эффективности»………………………………28

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального контроля СФК «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов (далее – КСО) по проведению аудита эффективности в соответствии со статьей 7 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов 01.12.2014 № 3-14 и Бюджетным кодексом Российской Федерации.

1.2. Стандарт подготовлен с учетом международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов аудита ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора», ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности», ISSAI 3000 «Руководство по проведению аудита эффективности», ISSAI 3100 «Руководство по проведению аудита эффективности – основные принципы».

1.3. Стандарт разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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) с учетом положений Регламента КСО. При подготовке Стандарта использовался Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тульской области СФК 26 «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств**»,** утвержденный коллегией счетной палаты Тульской области (протокол от «14» августа 2019 года № 6).

1.4. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться КСО при организации и проведении аудита эффективности.

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

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСО при организации и проведении аудита эффективности в соответствии со статьей 7 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов.

1.7. Проведение контрольных мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования средств бюджета муниципального образования, осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

1.8. В случае установления фактов неэффективного использования средств бюджета муниципального образования в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования средств бюджета муниципальногообразования и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностными лицами КСО в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, с последующим их отражением в акте и отчете по результатам проведения аудита эффективности.

1.9. Решение по вопросам, порядок которых не урегулирован настоящим Стандартом, а также внесение в Стандарт изменений принимается председателем КСО.

**2. Содержание и организация аудита эффективности**

*2.1. Содержание аудита эффективности*

2.1.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего государственного аудита (контроля) и применяется в целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития и осуществления возложенных на КСО функций.

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

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования;

- повышение эффективности использования средств бюджета муниципального образования, на основе подготовленных по результатам аудита эффективности рекомендаций и их применение в деятельности объектов аудита (контроля);

- информирование о результатах аудита эффективности (степень достижения поставленных объектом аудита целей, решение задач социально- экономического развития муниципального образования).

2.1.4. Предметом аудита эффективности является использование средств бюджета муниципального образования (средства бюджета муниципального образования и имущество, находящееся в собственности муниципального образования), а также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию бюджетных средств.

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий КСО проверяются: организация и процессы использования средств бюджета муниципального образования; результаты использования средств бюджета муниципального образования.

2.1.5. В соответствии со статьей 7 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов объектами аудита (контроля) при проведении аудита эффективности являются органы местного самоуправления муниципального образования, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального образования город Ефремов (далее – объекты аудита эффективности).

2.1.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений настоящего Стандарта и Стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия (далее – СФК 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 средств бюджета муниципального образования.

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой и рабочим планом проведения контрольного мероприятия, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных, необходимых для получения доказательств, и составляются акты, фиксирующие результаты проведенных мероприятий по аудиту эффективности.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет о результатах проведения контрольного мероприятия, оформляются проекты представлений и (или) предписаний по его результатам.

2.1.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии с СФК 51. В состав рабочей документации включаются документы и материалы, являющиеся основанием для результатов каждого этапа аудита эффективности. К рабочей документации относятся документы (их копии) и информационные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита эффективности, других органов и организаций по запросам КСО, а также справки, расчеты, аналитические записки и др., подготовленные сотрудниками КСО самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

*2.2. Организация аудита эффективности*

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов и осуществления контроля реализации результатов аудита эффективности должностные лица КСО с учетом прав и обязанностей, установленных Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов, должностными регламентами и в пределах полномочий, установленных внутренними документами КСО, взаимодействуют с должностными лицами объектов аудита эффективности. Под должностными лицами объекта аудита эффективности понимаются лица, отвечающие за различные аспекты деятельности объекта аудита эффективности.

В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты с учетом положений СФК 51. Привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с должностными лицами КСО, должностными лицами объекта аудита эффективности и не должны состоять с указанными лицами в родственных отношениях.

**3. Определение эффективности использования средств бюджета**

3.1. Эффективность использования средств бюджета характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития с затратами средств бюджета на их достижение, которое включает определение экономности, продуктивности и результативности использования средств бюджета муниципального образования.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема средств бюджета муниципального образования.

Оценка экономности использования средств бюджета предполагает сравнительный анализ возможных способов достижения поставленных целей и выявление наименее затратного и рационального использования ресурсов.

3.3. Продуктивность использования средств бюджета характеризуется степенью оптимальности осуществления действий по расходованию материальных, финансовых и трудовых ресурсов в расчете на единицу выполнения работы, оказанной услуги.

Высокая продуктивность использования бюджетных средств обеспечивается за счет применения наиболее совершенных методов, технологий решения поставленных задач.

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 показателей.

В качестве основы для расчета продуктивности использования средств бюджета муниципального образования в определенных сферах использования ресурсов могут применяться нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. В частности, могут использоваться нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания муниципальных работ и услуг, показатели муниципальных программ и другие.

3.4. Результативность характеризуется достижением объектом аудита эффективности наилучших результатов с использованием определенного объема средств бюджета муниципального образования.

Для определения результативности использования средств бюджета проводится анализ достижения установленных документами стратегического планирования, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тульской области социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы средства бюджета муниципального образования с учетом влияния внешних и внутренних факторов. По результатам проведенного анализа дается оценка степени достижения поставленных целей с учетом особенностей проверяемой сферы использования средств бюджета муниципального образования.

3.5. Оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

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

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

При проведении аудита эффективности следует учитывать, что:

- оценка эффективности проектов муниципальных программ муниципального образования город Ефремов осуществляется при проведении экспертизы их проектов с учетом Методических указаний по разработке, реализации и оценке результативности и эффективности муниципальных программ Тульской области, утвержденных Приказом министерства экономического развития Тульской области от 28.08.2018 № 34;

- оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд осуществляется с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового аудита (контроля) СФК 54 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд».

**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 средств бюджета муниципального образования.

В процессе предварительного изучения определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности;

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

- критерии оценки эффективности использования средств бюджета.

На этапе предварительного изучения объектов аудита эффективности для формирования должностными лицами КСО четкого алгоритма осуществления контрольных действий, необходимо:

изучение нормативных правовых актов, затрагивающих рассматриваемую сферу (на всех уровнях);

выявление отраслевых проблем проверяемой сферы, а также оценка, в какой мере проводимый аудит эффективности может помочь в их решении;

изучение отчетов о результатах деятельности объектов аудита за анализируемый период;

составление перечня возможных нарушений и недостатков, оценка рисков и их ранжирование. Данное действие позволяет правильно определить цели, вопросы и критерии оценки эффективности, сконцентрировать работу КСО на зонах повышенного риска;

изучение стратегий, концепций развития, целевых программ. Обозначенные в них цели и задачи могут быть использованы при выборе критериев оценки.

*4.2. Цели и вопросы аудита эффективности*

4.2.1. Для достижения объективности анализа при проведении аудита эффективности необходимо выбирать несколько целей, отражающих границы содержания его предмета. Цели должны отражать основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования средств бюджета (формулировки целей включают слова: проверка, анализ, контроль, разработка рекомендаций).

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и отражать, что необходимо установить, выявить, оценить, а также должны быть направлены на проверку таких аспектов организации и процессов использования средств бюджета муниципального образования, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования указанных ресурсов.

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

4.2.2. 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 средств бюджета в проверяемой сфере.

4.2.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности сотрудником КСО, ответственным за его проведение, подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия для рассмотрения и утверждения председателем КСО. При разработке программы необходимо руководствоваться соответствующими положениями СФК 51 и Регламента КСО.

*4.3. Анализ установленных показателей результативности муниципальных программ*

В соответствии с разделом IV «Совершенствование системы государственных программ и внедрение принципов проектного управления» Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 №117-р, ключевым направлением повышения эффективности бюджетных расходов является развитие программно-целевого бюджетного планирования на основе государственных программ.

При разработке основных критериев и показателей для оценки эффективности использования бюджетных средств в основу закладываются показатели результативности государственных программ (в том числе показатели государственных заданий).

В рамках аудита эффективности должностным лицам КСО, следует провести анализ установленных в муниципальных программах показателей (индикаторов) и ожидаемых результатов на предмет отражения в них актуальных стратегических приоритетов социально-экономического развития муниципального образования (в том числе на соответствие целям и задачам, обозначенным в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204) и возможности оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти и используемых ими бюджетных ассигнований (Указ Президента Российской Федерации от 14.11.2017 № 548).

*4.4. Выбор и (или) разработка критериев оценки эффективности использования бюджетных средств*

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

Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств, выбранные и (или) разработанные для соответствующей цели контрольного мероприятия, должны представлять собой совокупность признаков, отражающих содержание данной цели и имеющих определенные качественные, количественные, относительные и динамические значения, которые служат основой для оценки ее достижения.

4.4.2. Выбор критериев оценки эффективности использования средств бюджета осуществляется в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования средств бюджета на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Тульской области, государственных программ, документов, утвержденных в установленном порядке (основные направления деятельности Правительства Российской Федерации и Тульской области, планы деятельности и стратегические карты государственных органов, публичные декларации целей и задач государственных органов, отчеты о ходе реализации планов деятельности государственных органов) и другие документы, относящиеся к организации, процессам, результатам использования средств бюджета или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

4.4.3. Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Тульской области, документов и осуществляется на основе информации, содержащейся в следующих источниках:

- фактических данных и информации о результатах деятельности объекта контрольного мероприятия, а также организаций или учреждений в проверяемой сфере использования средств бюджета и иных ресурсов, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг) за предыдущие периоды, в том числе полученных в результате анализа сведений, размещенных в государственных информационных системах (ГИС ГМУ, ГИС «Управление», портал государственных программ Российской Федерации и другие);

- государственных статистических данных в зависимости от проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов (центральная база статистических данных, единая межведомственная информационно-статистическая система, база данных показателей муниципальных образований и другие);

- ежемесячной, ежеквартальной и годовой информации по статистике государственных финансов, формируемой Федеральным казначейством на основе данных бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, иных данных, используемых для сопоставления финансовых и экономических показателей деятельности публично-правовых образований;

- иных источниках.

4.4.4. Результаты аудита эффективности в значительной мере зависят от оптимального выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности, которые должны быть:

*объективными* (выбор и (или) разработка критериев осуществляется посредством всестороннего анализа проверяемой сферы использования бюджетных средств и соответствия целям и задачам аудита эффективности);

*четкими* (конкретные формулировки критериев с целью исключения их различных интерпретаций);

*сравнимыми* (возможность увязки выбранных критериев оценки эффективности бюджетных средств с используемыми критериями на других сопоставимых объектах в анализируемой сфере);

*достаточными* (возможность на основе выбранных и (или) разработанных критериев получения обоснованности выводов об эффективности использования бюджетных средств в соответствии с поставленными целями и задачами аудита эффективности).

4.4.5. Для того чтобы оценка эффективности использования средств бюджета в соответствии с поставленными целями аудита эффективности была всесторонней и обоснованной, необходимо использовать совокупность критериев, имеющих количественные, качественные, относительные и динамические значения.

Критерии, имеющие *количественные значения*, представляют собой характеристики, указывающие на то, каким требованиям, выраженным в натуральном, стоимостном и иных значениях, должны соответствовать достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности от использования бюджетных средств.

Критерии, имеющие *качественные значения*, представляют собой характеристики, указывающие на то, каким требованиям должны соответствовать организация, процессы, результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов или деятельность объектов аудита эффективности по их использованию.

Критерии, имеющие *относительные значения*, выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов, и характеризуют их состояние.

Критерии, имеющие *динамические значения*, отражают изменения как количественных, так и относительных значений, характеризующих результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов за определенные периоды.

4.4.6. Применение критериев оценки эффективности, имеющих соответственно качественные, количественные, относительные и динамические значения, рекомендуется осуществлять с учетом специфики проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов, принимая во внимание особенности организации, процессов, результатов использования указанных ресурсов и деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

В случае выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности, имеющих *качественные значения*, вывод об их соблюдении делается при условии получения фактических данных и информации, служащих достаточными и достоверными доказательствами подтверждения соблюдения каждого из указанных критериев оценки эффективности.

В случае выбора и (или) разработки критериев, имеющих *количественные, динамические и относительные значения*, рекомендуется устанавливать к каждому из указанных критериев детализирующие или конкретизирующие их показатели. Вывод о соблюдении установленного критерия оценки эффективности использовании бюджетных средств и иных ресурсов подготавливается исходя из собранных фактических данных и информации, а также рассчитанных на их основе фактических показателей, служащих достаточными и достоверными доказательствами выполнения установленных для соответствующего критерия показателей. В случае установления применительно к критерию оценки эффективности нескольких показателей вывод о соблюдении критерия делается в случае достижения значений каждого из установленных для него показателей (кроме случая установления взаимоисключающих показателей).

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

*4.5. Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности*

4.5.1. В зависимости от того, какие аспекты использования средств бюджета муниципального образования или особенности деятельности объектов являются предметом аудита эффективности, могут использоваться следующие подходы, которые направлены на проверку:

*1) организации и процессов использования средств бюджета* (изучаются и проверяются существующие в проверяемой сфере использования средств системы управления, планирования, внутреннего финансового контроля (аудита), в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности). При проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового контроля (аудита) на достижение запланированных результатов;

*2) результатов использования средств бюджета* (проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов с применением соответствующих критериев в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, при этом на начальном этапе проверяются и изучаются результаты деятельности по их использованию, а не применявшиеся для достижения данных результатов методы и процессы). Если в ходе аудита эффективности установлено, что достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности являются неудовлетворительными (не соответствующими критериям оценки эффективности), проверка должна выявить конкретные причины, приведшие к возникновению неудовлетворительных результатов. По итогам аудита эффективности должностными лицами КСО формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования средств бюджета муниципального образования;

*3) отдельных аспектов использования средств бюджета* (выбор конкретных аспектов осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования 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 средств бюджета в рамках проверяемой сферы.

*4) проблем в организации, процессах и результатах использования средств бюджета или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию* (проведение направлено на выявление наличия проблем или их признаков, а также на изучение проблем в использовании средств бюджета, с разработкой по итогам аудита эффективности соответствующих рекомендаций по устранению выявленных проблем). Данный подход проведения аудита эффективности применяется при изучении причин возникновения проблем, которых невозможно установить в процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности. 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, а не результатом его проведения.

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

**5. Основной этап аудита эффективности**

*5.1. Сбор и анализ фактических данных и информации*

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

На основе анализа фактических данных и информации формируются доказательства, которые используютсядля того, чтобы:

определить, соответствуют ли процессы, результаты использования средств бюджета и деятельность проверяемых объектов аудита эффективности установленным критериям оценки эффективности;

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

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

В составе доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования средств бюджета.

5.1.2. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть:

достаточными (их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности);

достоверными (соответствие фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности, при этом более надежными являются доказательства, собранные непосредственно должностными лицами КСО и подтвержденные документально;

относящимися к выявленным недостаткам (имеют логическую, разумную связь с ними).

5.1.3. В отличие от финансового аудита, в котором доказательства подтверждают выявленные факты нарушения нормативных правовых актов, доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны отражать наличие недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые приводят к неэффективному использованию средств бюджета.

Для того, чтобы доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, были убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников 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.

5.1.4. Фактические данные и информация, полученные по результатам проведения аудита эффективности, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СФК 51.

*5.2. Способы получения фактических данных и информации*

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

5.2.2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, полученные посредством проведения обследования, которое представляет собой метод сбора данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к предмету или деятельности объектов аудита эффективности (запрос информации, использование нескольких источников информации, опрос, устные беседы и другие).

5.2.3. В целях получения доказательств собранная в процессе аудита эффективности информация, как правило, анализируется с использованием таких методов, как сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчетов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности и других.

**6. Заключительный этап аудита эффективности**

*6.1.* *Подготовка и оформление акта о результатах проведенного аудита эффективности*

После завершения контрольных действий на объекте контрольного мероприятия оформляется акт по его результатам в соответствии с положениями Регламента КСО и СФК 51.

*6.2. Подготовка и оформление отчета о результатах проведенного аудита эффективности с отражением соответствующих заключений, выводов и рекомендаций*

6.2.1. В рамках заключительного этапа на основании подписанных актов о результатах контрольного мероприятия осуществляется подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности в соответствии с положениями СФК 51, в котором отражаются заключения о степени соответствия организации, процесса и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов установленным критериям оценки эффективности, а также выводы и рекомендации по результатам проверки.

6.2.2. Если организация, процессы и фактические результаты использования средств бюджета в проверяемой сфере и деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям, это может указывать на то, что ресурсы используются с достаточной степенью эффективности. В случае выявления их несоответствия установленным критериям с отражением конкретных фактов, отражающих неэффективное использование объектами аудита средств бюджета, можно сделать *заключение* о наличии недостатков и необходимости совершенствования использования бюджетных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

6.2.7. Одновременно с проектом отчета в адрес руководителей проверенных объектов, а также в государственные органы, заинтересованные в результатах аудита эффективности, подготавливаются проекты представлений и (или) предписаний, а также информационные материалы КСО, содержащие требования по устранению выявленных недостатков и рекомендации по повышению эффективности использования бюджетных средств.

**7. Контроль реализации результатов аудита эффективности**

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами КСО, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита (контроля) представлений КСО.

7.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСО.

7.3. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита эффективности, выявленные в организации, процессах и результатах использования средств бюджета проблемы и недостатки, а также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности меры по совершенствованию организации и процессов использования средств бюджета в соответствии с рекомендациями.