Утвержден

распоряжением председателя

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

город Алексин

от 31 марта 2021 года № 19 - р/КСП

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ПРОВЕДЕНИЕ**

**АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

**БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального контроля «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин (далее – счетная палата) по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств (далее – аудит эффективности) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденным Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года №3(3).9 (далее – Положение).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 года №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 года № 47К (993), а также с учетом положений Регламента счетной палаты, утвержденного распоряжением председателя счетной палаты от 15 ноября 2019 года №61 – р/КСП. При подготовке Стандарта использовался Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 104 «Аудит эффективности» (утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 года № 4ПК).

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

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

1.5. Стандарт предназначен для использования сотрудниками счетной палаты при организации и проведении аудита эффективности в соответствии со статьей 8 Положения.

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

1.7. В случае установления фактов неэффективного использования средств местного бюджета и иных ресурсов в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов и отсутствуют критерии оценки эффективности, сотрудниками счетной палаты 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.

1.8. Решение по вопросам, порядок которых не урегулирован настоящим Стандартом, а также внесение в Стандарт изменений принимается председателем счетной палаты.

**2. Содержание и организация аудита эффективности**

*2.1. Содержание аудита эффективности*

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

2.1.2. Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования средств бюджета городского округа и иных ресурсов.

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов;

- повышение эффективности использования средств местного бюджета и иных ресурсов, 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 город Алексин).

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

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий счетной палаты проверяются: организация и процессы использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов; результаты использования средств местного бюджета и иных ресурсов.

2.1.5. В соответствии со статьей 8 Положения объектами аудита (контроля) при проведении аудита эффективности являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и предприятия, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности (далее – объекты аудита эффективности).

2.1.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений настоящего Стандарта и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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 город Алексин и иных ресурсов.

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой контрольного мероприятия, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных, необходимых для получения доказательств, и составляется акт, фиксирующий 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 со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия». 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 счетной палаты, а также справки, расчеты, аналитические записки и др., подготовленные сотрудниками счетной палаты 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 сотрудники счетной палаты с учетом прав и обязанностей, установленных Положением, должностными инструкциями и в пределах полномочий, установленных внутренними документами счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов аудита эффективности. Под должностными лицами объекта аудита эффективности понимаются лица, отвечающие за различные аспекты деятельности объекта аудита эффективности.

**3. Определение эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов**

3.1. Эффективность использования средств местного бюджета и иных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития городского округа с затратами средств бюджета муниципального образования и иных ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности, продуктивности и результативности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин, а также иных ресурсов.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема средств бюджета и иных ресурсов.

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

3.3. Продуктивность использования средств бюджета муниципального образования 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 и иных ресурсов 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 услуг, показатели муниципальных программ и другие.

3.4. Результативность характеризуется достижением объектом аудита эффективности наилучших результатов с использованием определенного объема средств бюджета и иных ресурсов.

Для определения результативности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов проводится анализ достижения установленных документами стратегического планирования, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тульской области и муниципального образования город Алексин социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы средства местного бюджета и иные ресурсы 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 и иных ресурсов.

3.5. Оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов может осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

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

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

**4. Подготовительный этап аудита эффективности**

*4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности*

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

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 муниципального образования и иных ресурсов.

На этапе предварительного изучения объектов аудита эффективности для формирования сотрудниками счетной палаты четкого алгоритма осуществления контрольных действий, необходимо:

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

- выявление отраслевых проблем проверяемой сферы, а также оценка того, 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 счетной палаты 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов (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 бюджетных средств и иных ресурсов, 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 и иных ресурсов, 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 может быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов в проверяемой сфере.

4.2.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности сотрудниками счетной палаты подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия для рассмотрения и утверждения председателем счетной палаты.

*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 года №117-р, ключевым направлением повышения эффективности бюджетных расходов является развитие программно-целевого бюджетного планирования на основе государственных, муниципальных программ.

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

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

4.4.1. Критерии оценки эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования средств местного бюджета и иных ресурсов и (или) деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов осуществляется в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования средств бюджета на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области и муниципального образования, муниципальных программ, документов, утвержденных в установленном порядке, и других документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов 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, 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов 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 и иных ресурсов.

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. Примеры возможного выбора критериев по сферам деятельности объектов аудита эффективности представлены в Приложении к Стандарту.

*4.5. Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности*

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

*1) организации и процессов использования средств бюджета муниципального образования* *и иных ресурсов.* Изучаются и проверяются существующие в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов.* 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 формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов;

*3) отдельных аспектов использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов.* Выбор конкретныхаспектов 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов в рамках проверяемой сферы;

*4) проблем в организации, процессах и результатах использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.* Цель: выявление проблем или их признаков, а также изучение проблем в использовании средств местного бюджета и иных ресурсов, 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 муниципального образования 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 бюджетных средств, 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов.

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 сотрудниками счетной палаты 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** муниципального образования город Алексин и иных ресурсов.

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 акте.

*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 анализ 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 счетной палаты и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

*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 подписанного акта о результатах контрольного мероприятия осуществляется подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности, 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов 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 неэффективного использования объектами аудита средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов, можно сделать заключение о наличии недостатков и необходимости совершенствования использования бюджетных средств и иных ресурсов.

6.2.3. На основе заключений формулируются соответствующие выводыпо 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.

При этом, если организация, процессы, результаты использования средств бюджета муниципального образования город Алексин и иных ресурсов 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов, 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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов 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 муниципальными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования бюджетных средств.

**7. Контроль реализации результатов аудита эффективности**

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых сотрудниками счетной палаты, участвовавших в проведении аудита эффективности, направленных на оценку итогов выполнения объектами аудита (контроля) представлений счетной палаты.

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

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 муниципального образования город Алексин и иных ресурсов проблемы и недостатки, а также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности меры по совершенствованию организации и процессов использования средств местного бюджета и иных ресурсов в соответствии с рекомендациями.

**Председатель контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**

**Приложение**

**к Стандарту**

**Примеры возможного выбора критериев по сферам деятельности объектов аудита эффективности**

| **п/п** | **Вид критериев** | **Источник** | **Данные и метод расчета критериев (при наличии)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | ***Критерии аудита эффективнос-ти использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда*** | Утверждены  решением Коллегии  Контрольно-счетной палаты  Московской области  от 25.07.2016 года № 20/3 | **К1 = (Гф / Гп) х 100**,  где:  **К1** – оценка достижения планового целевого показателя по количеству граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда;  **Гф**– фактическое количество граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда;  **Гп**– общее количество граждан, планируемых к переселению в рамках адресной программы.  **К2= (Кпл/Опл) х 100**,  где:  **К2** – оценка достижения планового целевого показателя по площади расселенных жилых помещений;  **Кпл**– общая площадь аварийного жилищного фонда, из которого фактически осуществлено переселение граждан в рамках реализации адресной программы;  **Опл** – общая площадь аварийного жилищного фонда, из которого подлежало переселить граждан в рамках реализации адресной программы.  **К3= (Кпл / Опл) х 100**,  где:  **К3** – оценка достижения планового целевого показателя по количеству расселенных жилых помещений;  **Кпл**– общее количество жилых помещений, из которых осуществлено переселение граждан в рамках реализации адресной программы;  **Опл** – общее количество жилых помещений, из которых подлежало переселить граждан в рамках реализации адресной программы.  **К4 =** **К1**/ **Vбс**  где:  **К4**– оценка результативности реализации адресной программы;  **Vбс** **= (БСф / БСп) х 100**,  где:  БСф – фактический объем израсходованных бюджетных средств на реализацию программы;  БСп – предусмотренный объем бюджетных средств в рамках реализации программы.  **К5= (Ксн / Кобщ) х 100**,  где:  **К5**– доля ликвидируемого (сносимого) аварийного жилищного фонда;  **Ксн** – количество аварийных домов, снесенных после переселения граждан в рамках реализации адресной программы, ед;  **Кобщ**– общее количество аварийных домов, включенных в адресную программу, ед.  **К6 - анализ стоимости приобретенных жилых помещений**  Определяется путем сравнения средней стоимости одного квадратного метра общей площади жилых помещений, приобретенных для переселения граждан (**Сст**), со стоимостью одного квадратного метра общей площади жилых помещений, используемой при приобретении жилых помещений в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (**Сф**)  где:  **Сст = Кст / Кпл**  **Кст** – общий объем бюджетных средств, израсходованный в i-м муниципальном образовании на строительство и приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийных жилых домов.  **Кпл**– общая площадь жилых помещений, приобретенных в i-м муниципальном образовании для переселения граждан из аварийных жилых домов.  Сф для 1 этапа адресной программы \_\_\_\_р­­ублей;  Сф для 2 и 3 этапов адресной программы\_\_\_\_\_\_рублей.  **К7= (Кпл - Опл)/Кпл х 100**,  где:  **К7 -**оценка оптимизации расходов и качества планирования мероприятий;  **Кпл**– общая площадь жилых помещений, приобретенных в i-м муниципальном образовании для переселения граждан из аварийных жилых домов.  **Опл**– общая площадь расселенных жилых помещений в i-м муниципальном образовании.  **К8= (Кав / Ожф) х 100**,  где:  **К8** – доля аварийного жилищного фонда в общем объеме жилищного фонда;  **Кав** – количество многоквартирных жилых домов, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу, ед.;  **Ожф** – общее количество многоквартирных жилых домов, ед. |
| **2** | ***Пример выбора и (или) разработки критериев оценки эффективнос-ти использования бюджетных средств и иных ресурсов, имеющих, имеющих качественные значения*** | Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  20.12.2017 года № 73К (1218) | *При проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования бюджетных средств на профессиональную реабилитацию и интеграцию инвалидов* могут быть использованы следующие критерии:  - «Количество специальных учебных заведений полностью обеспечивает потребности инвалидов в профессиональном образовании»;  - «Существующие учебные программы соответствуют образовательным стандартам с учетом специфики профессионального обучения инвалидов и обеспечивают им профессиональную интеграцию»;  - «Инвалиды, окончившие специальные учебные заведения, в полной мере удовлетворены уровнем полученного профессионального образования».  *При проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования бюджетных средств в сфере высшего образования* могут быть использованы следующие критерии:  - «Объем расходов на оказание государственных услуг, необходимый для финансового обеспечения выполнения государственного задания, рассчитан с учетом значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, утвержденных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности»;  - «Образовательной организацией высшего образования государственное задание в части реализации основных образовательных программ выполнено с учетом установленного допустимого (предельного) отклонения от выполнения государственного задания». |
| **3** | ***Пример выбора и (или) разработки критериев оценки эффективнос-ти использования бюджетных средств и иных ресурсов, имеющих количествен-ные и относительные значения*** | Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  20.12.2017 года № 73К (1218) | *При проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования средств бюджета на развитие дорожного хозяйства* могут быть использованы следующие критерии:  - «Количество построенных и реконструированных автомобильных дорог местного значения за счет средств бюджета муниципального образования»;  - «Количество отремонтированных (ремонт, капитальный ремонт) автомобильных дорог местного значения за счет средств бюджета муниципального образования»;  *При проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования средств бюджета в рамках приоритетного Проекта «Безопасные и качественные дороги»* могут быть использованы следующие критерии:  - «Протяженность дорожной сети городской агломерации, соответствующая нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию»;  - «Доля протяженности дорожной сети городской агломерации, соответствующая нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию»;  - «Снижение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий («очагов аварийности» - (в % к уровню i года). |
| **4** | ***Пример выбора и (или) разработки критериев оценки эффективнос-ти использования бюджетных средств и иных ресурсов, имеющих относительные значения*** | Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  20.12.2017 № 73К (1218) | *При проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования бюджетных средств в сфере образования* могут быть использованы следующие критерии:  - «В результате использования бюджетных средств, предусмотренных решением о бюджете на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, уровень заработной платы педагогических работников в сфере дошкольного образования достиг \_% средней заработной платы в сфере общего образования»;  - «В результате использования бюджетных средств, предусмотренных решением о бюджете на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, уровень заработной платы педагогических работников в сфере общего образования достиг \_% среднемесячного дохода от трудовой деятельности»;  - «В результате использования бюджетных средств, предусмотренных решением о бюджете на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, уровень заработной платы педагогических работников в сфере оказания социальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, достиг \_% среднемесячного дохода от трудовой деятельности»;  - «В результате использования бюджетных средств, предусмотренных решением о бюджете на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, уровень заработной платы педагогических работников, включая мастеров производственного обучения, достиг \_% среднемесячного дохода от трудовой деятельности»;  - «В результате использования бюджетных средств, предусмотренных решением о бюджете на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, уровень заработной платы профессорско-преподавательского состава вузов достиг \_% среднемесячного дохода от трудовой деятельности»;  - «В результате использования бюджетных средств, предусмотренных решением о бюджете на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, уровень заработной платы научных работников достиг \_% среднемесячного дохода от трудовой деятельности». |
| **5** | ***Пример выбора и (или) разработки критериев оценки эффективнос-ти использования бюджетных средств и иных ресурсов, имеющих динамические значения.*** | Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  20.12.2017 года № 73К (1218) | *При проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности использования бюджетных средств в сфере сельского хозяйства* может быть использован критерий «В результате осуществления мер государственной поддержки, в том числе за счет бюджетных средств, в \_ году по отношению к \_ году достигнут запланированный темп роста экспорта продукции агропромышленного комплекса в \_%». |