

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа
от 19 января 2019 г. № 9
(в ред. распоряжений КСП от 28.07.2023 № 21,
от 28.07.2023 № 21)

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
НАРО-ФОМИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

**«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СРЕДСТВ»**

Начало действия Стандарта:
с 01 января 2019 года

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание аудита эффективности.....	4
3.	Определение эффективности использования муниципальных средств...	5
4.	Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности.....	10
5.	Способы проведения аудита эффективности.....	10
6.	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации.....	12
7.	Подготовка и оформление результатов аудита эффективности. Заключение и выводы. Рекомендации. Отчет о результатах аудита эффективности.....	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (далее - 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»;
- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12.05.2012 г. (протокол № 21К (854));
- рекомендациями Счетной палаты РФ и комиссии по вопросам методологии Совета КСО при КСП Московской области.

(пункт 1.1 в ред. распоряжения КСП от 28.07.2023 № 21)

При подготовке настоящего Стандарта использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», разработанный сводным департаментом аппарата Счетной палаты и утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9.06.2009 (протокол № 31К (668), а также Стандарт финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств», утвержденный решением Президиума Союза МКСО от 19.12.2012 г. (протокол № 5 (31), п. 10.2).

1.2. Стандарт устанавливает основные нормы, правила и требования, выполняемые Контрольно-счетной палатой Наро-Фоминского городского округа (далее – КСП) при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных средств в рамках общих правил проведения контрольных мероприятий.

1.3. Аудит эффективности осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия, по результатам которого составляются заключение и отчет.

Особенностью проведения аудита эффективности в рамках иного тематического контрольного мероприятия является применение элементов аудита эффективности, предусмотренного настоящим Стандартом, результаты которого отражаются в акте и отчете по результатам контрольного мероприятия.

Если в контрольном мероприятии сочетаются цели, относящиеся к финансовому аудиту и аудиту эффективности, каждая из них должна реализовываться на основе соответствующей ей методологии проведения того или иного типа финансового контроля.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования муниципальных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

Аудит эффективности позволяет получить более точные и полные данные о конкретных результатах использования бюджетных средств.

Аудит эффективности осуществляется в тех сферах использования муниципальных средств, которые характеризуются высокой степенью рисков их неэффективного использования.

2.2. Предметом аудита эффективности является использование средств бюджета Наро-Фоминского городского округа.

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

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

2.4. 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.

2.5. Целями аудита эффективности являются:

- выявление нарушений и проблем в деятельности подконтрольных объектов;
- анализ и оценка деятельности органов местного самоуправления, иных объектов проверки по выполнению ими полномочий и функций по решению вопросов местного значения;
- анализ и оценка эффективности использования средств местного бюджета;
- разработка обоснованных рекомендаций и предложений по оптимизации деятельности органов и иных объектов по повышению эффективности использования средств бюджета.

При проведении аудита эффективности использования бюджетных средств формулируются несколько целей.

При проведении аудита эффективности по каждой цели формируются вопросы. Содержание вопросов должно быть существенным и важным для выводов об эффективности использования бюджетных средств и обеспечить

получение доказательств по каждой цели аудита эффективности.

2.6. Задачами аудита эффективности могут быть:

- анализ целесообразности выделения бюджетных средств главному распорядителю и бюджетополучателю;
- оценка полноты и своевременности использования бюджетных средств;
- анализ и оценка экономичности использования бюджетных средств;
- анализ и оценка полноты достижения целей, на которые выделены бюджетные средства;
- выявление и оценка неэффективного использования бюджетных средств;
- причинно-следственный анализ неэффективного использования бюджетных средств;
- разработка рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных средств;
- мониторинг реализации рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных средств.

2.7. Определение эффективности деятельности объекта проверки основывается на системе количественных и качественных показателей.

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

2.8. При проведении аудита эффективности используются следующие методы: анализ, аналогия, экспертизы, конкретизация и другие в соответствии с концептуальными и методическими основами аудита эффективности, утвержденными решением Коллегии Счетной палаты РФ от 03.12.2004, протокол № 40 (410).

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

3. Определение эффективности использования муниципальных средств

3.1. Эффективность использования муниципальных средств определяется по достигнутым объектами проверки результатам и затратам на их достижение.

При проведении аудита эффективности процесс и результат использования муниципальных ресурсов характеризуется (качественно или количественно) с позиции экономичности, продуктивности и результативности затрат, произведенных объектами проверки, для достижения запланированных целей, решения поставленных задач и выполнения возложенных полномочий, функций.

3.2. Экономичность выражает наилучшее соотношение между расходами на приобретение ресурсов и результатами их использования, продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов, а результативность показывает степень достижения запланированных результатов.

3.3. Экономичность определяется соотношением между объемом муниципальных средств, использованных объектом проверки для реализации запланированных целей, решения поставленных задач, осуществления конкретного вида деятельности, и достигнутыми при ее осуществлении результатами необходимого качества исполнения.

Использование муниципальных средств является экономичным, если объектом проверки достижение заданных результатов осуществлено с использованием их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема муниципальных средств (относительная экономия).

Определение экономичности использования муниципальных средств осуществляется посредством проверки источников и способов приобретения ресурсов для муниципальных нужд (соблюдение требований федеральных законов о закупке товаров, работ, услуг). Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств на поставку товаров и оказание соответствующих видов муниципальных услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для анализа возможностей достижения поставленных целей с использованием меньшего объема муниципальных средств или получения более высоких результатов деятельности при заданном их количестве при оценке экономичности использования муниципальных средств необходимо установить возможности объекта проверки по приобретению товаров и услуг наиболее экономным способом и их более рациональному использованию.

3.4. Продуктивность использования муниципальных средств определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими средствами.

Использование средств объектом проверки может быть оценено как продуктивное в том случае, когда их затраты на единицу произведенной продукции и оказанной услуги или объем произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей.

Для оценки продуктивности использования муниципальных средств применяются плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание муниципальных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов средств.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период в сопоставимых условиях, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или

учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств.

3.5. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

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

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования муниципальных средств или деятельности объектов проверки оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, в чьих интересах они были использованы.

3.6. В процессе аудита эффективности использования муниципальных средств необходимо определять экономическую результативность их использования, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, и на основе совокупности оценок формировать обоснованные выводы об уровне эффективности их использования.

Расходы бюджетных средств 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 удовлетворение потребностей.

При определении социально-экономического эффекта от использования муниципальных средств необходимо выявлять и анализировать влияние факторов, напрямую не связанных с их использованием, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

3.7. Экономичность, продуктивность и результативность использования муниципальных средств определяются исходя из установленных критериев.

Критерии эффективности представляют собой качественные характеристики и количественные показатели, характеризующие организацию и деятельность объектов проверки по использованию муниципальных средств, определяющие их эффективное использование.

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

Выводы делаются на основе сравнения фактических результатов их использования, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями эффективности.

3.8. Качество результатов аудита эффективности в значительной мере зависит от точного определения критериев эффективности, которые должны отвечать таким требованиям, как объективность, ясность, сравнимость, достаточность и приемлемость.

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

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

Сравнимость критериев эффективности определяется возможностью сравнения с критериями эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования муниципальных средств или на подобных объектах.

Критерии эффективности являются достаточными, если их использование позволяет сформулировать обоснованные заключения и выводы об эффективности использования муниципальных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

3.9. Количество критериев эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности объектов проверки. Необходимо, чтобы состав критериев эффективности был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

3.10. Показатели аудита эффективности являются составными элементами-факторами критериев эффективности и отражают ту или иную сторону деятельности проверяемого объекта.

В крупном плане показатели аудита эффективности можно классифицировать следующим образом:

Абсолютные показатели эффективности характеризуют достижение поставленных целей или запланированных результатов в натуральных или стоимостных показателях.

Качественные показатели эффективности отражают качество работы объекта или системы управления при использовании тех или иных ресурсов.

Относительные показатели показывают «цену» результативности с точки зрения финансовых затрат на единицу продукции или услуг.

Динамические показатели показывают динамику как абсолютных, так и относительных показателей во времени.

3.11. В общем виде примерный перечень показателей в социальной сфере может быть следующим:

- абсолютные показатели: численность родившихся, умерших, безработных, трудоспособных, нетрудоспособных, количество семей, средняя заработная плата, цена потребительской корзины и т.д.

- качественные показатели: уровень реальной заработной платы, обеспеченности жильем, объектами соцкультбыта и услугами и т.д.

- относительные показатели на единицу вложенных средств: объем социальных услуг, прирост рождаемости (уменьшение смертности), сокращение преступности, безработицы, заболеваемости) и т.п.

- динамические показатели: темпы прироста рождаемости, снижения заболеваемости, смертности, преступности и т.п.

Полный перечень показателей определяется в каждом конкретном случае, все показатели должны иметь количественное значение.

Анализ совокупности абсолютных, качественных, относительных и динамических показателей позволит создать целостную картину эффективности деятельности объекта аудита и использования бюджетных средств.

3.12. Источниками информации для расчета критериев и показателей аудита эффективности могут быть: материалы отчетов участников бюджетного процесса; результаты проверок исполнения бюджета за отчетный год; результаты внутреннего и внешнего финансового контроля и финансового аудита; данные статистической отчетности; бухгалтерские документы и отчетность; плановые финансовые документы (бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципальных заданий, отчеты о расходовании субсидий), нормативы использования бюджетных средств; нормативные правовые, муниципальные правовые, локальные правовые акты; договоры, муниципальные контракты, соглашения; данные налоговых и иных фискальных органов.

Кроме перечисленных могут использоваться материалы средств массовой информации и правоохранительных органов, судебные акты.

3.13. В процессе формирования критериев эффективности (до завершения проверки) необходимо их обсудить и письменно согласовать с представителем объекта проверки или иными заинтересованными лицами муниципальных органов путем подписания перечня критериев эффективности.

В случае отказа или уклонения представителя (руководителя) объекта проверки, муниципальных органов согласовать перечень предлагаемых критериев эффективности председатель (заместитель председателя) Контрольно-счетной палаты принимает самостоятельное решение по выбору критериев, которое отражается в акте контрольного мероприятия с указанием причин его принятия.

4. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности

4.1. При проведении аудита эффективности на подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов проверки, необходимые как для подготовки к его проведению, так и для последующей оценки результатов использования муниципальных средств.

При предварительном изучении предмета и объектов проверки определяются:

- цели и задачи аудита эффективности;
- вопросы проверки и анализа;
- способы и методы сбора фактических данных и информации;
- критерии эффективности использования муниципальных средств.

4.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности составляется план, который должен включать перечень вопросов для изучения, распределение сотрудников по объектам аудита эффективности и вопросам изучения, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

В процессе предварительного изучения выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования муниципальных средств, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также при наличии возможности собеседования с руководителями и работниками объектов аудита эффективности.

4.3. Результатами предварительного изучения предмета и объектов проверки являются информация и материалы (аналитические и иные), служащие обоснованием для выбранных целей аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, критериев эффективности использования муниципальных средств и методов их оценки.

4.4. По результатам предварительного изучения разрабатывается и утверждается программа аудита эффективности в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа «Общие правила проведения контрольного мероприятия». В программе проведения аудита эффективности или в дополнение к программе контрольного мероприятия приводится перечень установленных критериев эффективности по каждой его цели.

(пункт 4.4 в ред. распоряжения КСП от 28.07.2023 № 21)

5. Способы проведения аудита эффективности

5.1. Выбор способов проведения аудита эффективности осуществляется в ходе предварительного изучения с учетом комплексности, многообразия и

причинно-следственного характера проявления эффективности использования муниципальных средств.

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

5.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- организации использования бюджетных средств;
- результатов использования бюджетных ресурсов;
- отдельных направлений использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки.

5.3. Проверка и анализ организации использования бюджетных средств является, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются также системы управления, планирования, мониторинга и контроля в сфере их использования на основе установленных для данных проверок критериев эффективности.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля на объектах проверки, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов по использованию муниципальных средств.

При проведении аудита эффективности в первую очередь изучаются и проверяются элементы системы внутреннего финансового контроля, при этом учитывается влияние элементов системы внутреннего контроля на достижение запланированных результатов.

В случае если установлено, что система внутреннего контроля функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования муниципальных средств или в работе проверяемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4. При анализе результатов использования бюджетных средств проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов.

На данном этапе проверяются и изучаются только результаты деятельности, а не применявшиеся для достижения результатов методы или процессы. При формировании критериев эффективности должны быть сформулированы качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств.

Если установлено, что качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств оказались ниже характеристик и показателей критериев эффективного использования муниципальных средств, то достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными, и проверка должна быть продолжена до выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе проверки установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает, что риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования муниципальных средств или в деятельности объекта проверки минимален. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов использования муниципальных средств в соответствующей сфере деятельности, и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности их использования.

5.5. Для проведения аудита эффективности использования муниципальных средств необходимо выбирать направления, позволяющие сформулировать выводы об эффективности их использования не только в рамках данного аудита, но и позволяющие применить результаты конкретного контрольного мероприятия для повышения эффективности деятельности других организаций проверяемой сферы.

Выбор конкретных направлений использования бюджетных средств определяется в соответствии с целями аудита эффективности и осуществляется с учетом степени влияния на общие результаты деятельности объектов проверки и проверяемой сферы.

Выявленные при проведении аудита эффективности недостатки и проблемы могут быть основанием для вывода о неэффективном (или недостаточно эффективном) использовании муниципальных средств.

5.6. Способы проведения аудита эффективности применяются в зависимости от сформулированных целей.

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

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

6.1. 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 доказательств. Составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа.

6.2. Фактические данные и информация о результатах использования бюджетных средств накапливаются посредством проведения проверки деятельности объекта аудита, а также изучения документов и материалов из различных источников.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются:

- для определения соответствия результатов использования муниципальных

средств и деятельности проверяемых объектов установленным критериям эффективности;

- для обоснования заключения о выявленных недостатках и выводов по результатам аудита эффективности;

- для формирования рекомендаций по совершенствованию деятельности объектов проверки и повышению эффективности использования муниципальных средств.

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

6.3. Доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов проверки, которые приводят к неэффективному использованию ими муниципальных средств.

Для формирования убедительных доказательств, используемых по результатам аудита эффективности для обоснования заключений и выводов, целесообразно использовать информацию из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов), представленную в удобной для анализа форме.

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

6.4. 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. Должны быть подготовлены соответствующие формы, осуществлена обоснованная выборка объектов обследования.

В рабочих документах необходимо четко описать методику, использованную в процессе обследования.

Обследование может проводиться непосредственно сотрудниками Контрольно-счетной палаты или привлеченными специалистами.

6.5. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями стандарта о проведении контрольного мероприятия. Информация, созданная Контрольно-счетной палатой в ходе проверки, фиксируется в рабочих документах и оформляется приложением к акту.

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

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

Заключение и выводы

7.1. Результаты аудита эффективности определяются в ходе сравнительного анализа фактической информации (доказательств), зафиксированной в рабочих документах, с утвержденными критериями эффективности использования муниципальных средств. По результатам сравнения формулируется заключение об эффективности использования бюджетных средств по каждой цели аудита эффективности.

При соответствии фактически полученных результатов установленным критериям эффективности Контрольно-счетная палата заключает, что муниципальные средства используются с достаточной степенью эффективности.

Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения деятельности объекта проверки по использованию бюджетных средств.

7.2. При выявлении недостатков в заключении должны быть указаны конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств в проверяемой сфере или объектами проверки.

При проведении сравнительного анализа результатов и подготовке заключения следует исходить из фактических показателей, служащих надежными доказательствами для сделанных заключений.

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

- включать общую оценку степени эффективности использования муниципальных средств исходя из целей аудита эффективности;
- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объекта проверки от критериев эффективности, установленных в программе аудита эффективности;
- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципальных средств, и последствиях, которые эти недостатки влекут за собой;
- содержать требования о привлечении к ответственным должностным лицам, допустивших нарушения.

7.4. Заключение о соответствии (или несоответствии) фактических результатов критериям эффективности использования муниципальных средств и выводы, сделанные на их основе, формулируются в произвольной форме в рабочей документации по проведению аудита эффективности для их последующего соответствующего оформления в отчете.

7.5. При получении фактических результатов или выявлении проблем, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев эффективности, следует провести дополнительное изучение проблем, в ходе которого необходимо:

- определить характер проблем (случайный или системный), выявленных в

деятельности объектов проверки или в проверяемой сфере;

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

- установить причины данных проблем в целях подготовки соответствующих рекомендаций по их решению;

- проанализировать возможности устранения выявленных проблем самим объектом проверки;

- обсудить проблемы с экспертами и руководством объекта проверки;

- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам проверки. Если руководство объекта проверки знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах аудита эффективности.

Рекомендации

7.6. 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 о результатах аудита эффективности.

Соответствие фактических результатов установленным критериям эффективности использования муниципальных средств, признание их (результатов) удовлетворительными, не означает использование объектом проверки всех имеющихся возможностей по более эффективному использованию муниципальных средств.

7.7. Основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, необходимо вскрыть неиспользованные возможности и в целях повышения эффективности использования муниципальных средств разработать рекомендации по совершенствованию деятельности объектов проверки.

7.8. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности.

Рекомендации должны быть:

- направлены на устранение выявленных недостатков, проблем и причин, следствием которых они являются;

- обращены в адрес объекта проверки, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие руководством объекта проверки конкретных мер по устранению выявленных недостатков;
- экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить.

7.9. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

7.10. В формулировке рекомендаций следует указать, что необходимо сделать руководителю объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно обеспечивать проверку их выполнения.

Вопрос о разработке практических мер по устранению недостатков в деятельности и повышению эффективности использования муниципальных средств должен решаться непосредственно руководством объекта проверки. Вместе с тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных средств, они должны быть рекомендованы руководству объекта проверки.

7.11. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности.

Отчет о результатах аудита эффективности

7.12. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями стандарта, устанавливающего структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах контрольного мероприятия.

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

7.14. Для объективной оценки результатов использования муниципальных средств в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, которые могли быть использованы

другими муниципальными структурами и организациями для совершенствования собственной деятельности.

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

7.16. Результаты аудита эффективности могут быть реализованы в следующих формах:

- Предписание используется в том случае, если выявлены факты, требующие немедленного устранения в связи с причинением вреда финансовым интересам Наро-Фоминского городского округа или ущерба бюджету;

- Представление направляется в том случае, когда рекомендации отработаны до уровня реального использования и не требуют дополнительной проработки;

- Информационное письмо направляется в том случае, если выявленные недостатки требуют дополнительной проработки на уровне органов местного самоуправления.

7.17. Рекомендации Контрольно-счетной палаты должны отвечать следующим требованиям:

- основываться на выводах и фактах, изложенных в актах;

- учитывать приоритеты бюджетной, налоговой и социальной политики Наро-Фоминского городского округа;

- быть ясными для понимания и принятия к исполнению;

- быть реальными с позиции сроков, объемов и ресурсов, необходимых для их исполнения;

- быть законодательно обеспеченными, т.е. выполнимыми в рамках правовых актов или с предложениями по их изменению;

- быть экономичными, т.е. обеспечивающими превышение эффекта результатов над затратами;

- быть контролируруемыми, т.е. иметь количественные показатели, по которым можно проконтролировать результаты исполнения.

7.18. При подготовке отчета о результатах контрольного мероприятия и выводов следует стремиться к применению терминологии нарушений и недостатков, которые содержатся в проекте Классификатора нарушений (недостатков) неэффективного и нерезультативного использования ресурсов, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного в целом Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области от 18.08.2017 г.