

*Утвержден приказом  
КСП Воронежа от 28.08.2019 № 30  
решение Коллегии КСП от 28.08.2-19 № 15*

*(в редакции приказа  
от 28.12.2022 № 72)*

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
АУДИТА (КОНТРОЛЯ) КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

**«АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ»**

(одобрен Коллегией КСП,  
протокол от «28» августа 2019 № 15)

Начало действия :05.09. 2019

**Воронеж  
2019**

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание аудита эффективности.....	3
3.	Определение эффективности использования муниципальных ресурсов.....	5
4.	Организация аудита эффективности.....	6
5.	Подготовительный этап аудита эффективности.....	7
5.1.	Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности.....	7
5.2.	Цели и вопросы аудита эффективности.....	7
5.3.	Критерии эффективности использования муниципальных ресурсов.....	8
5.4.	Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности.....	10
6.	Основной этап аудита эффективности.....	12
6.1.	Сбор и анализ фактических данных и информации.....	12
6.2.	Способы получения и методы изучения данных и информации.....	14
7.	Заключительный этап аудита эффективности.....	15
7.1.	Подготовка результатов и выводы.....	15
7.2.	Рекомендации.....	16
7.3.	Отчет о результатах аудита эффективности.....	17
8.	Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности.....	18
9.	Приложение.....	19

## 1. Общие положения

1.1. Основанием для разработки стандарта внешнего муниципального аудита (контроля) «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) являются следующие правовые акты:

– Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК);

– Положение о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III;

– Регламент Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж. *(в редакции приказа от 28.12.2022 № 72)*

1.2. Стандарт устанавливает основные нормы, правила и требования, выполняемые Контрольно-счетной палатой при организации и проведении аудита (контроля) эффективности использования муниципальных ресурсов в рамках общих правил проведения контрольных мероприятий.

1.3. Основные термины и понятия:

– **объекты аудита (контроля)** – главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, муниципальные учреждения и предприятия и другие объекты, установленные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– **должностное лицо объекта аудита эффективности** – лицо, отвечающее за различные аспекты деятельности объекта аудита эффективности. В частности, такое должностное лицо может быть ответственным за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных сотрудником КСП, осуществляющим аудит эффективности (далее по тексту – сотрудник КСП), ответственным за действия, которые явились причиной выявленных по результатам аудита недостатков, и уполномочен на принятие мер в ответ на рекомендации, подготовленные по результатам аудита эффективности.

## 2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего муниципального аудита (контроля) и применяется для целенаправленного и объективного изучения деятельности объектов проверки, которое включает:

– проверку экономности и целесообразности расходования бюджетных средств, используемых для достижения конкретных результатов;

– проверку использования надлежащим образом и в полном объеме имеющихся трудовых, финансовых, информационных и других ресурсов в процессе осуществления своей деятельности предприятиями и организациями;

– проверку достигнутых результатов деятельности проверяемой организации по выполнению поставленных перед ней задач, функций и услуг, а также их сравнение с плановыми показателями с учетом объема выделенных на эти цели ресурсов и утвержденными показателями эффективности.

При проведении аудита (контроля) осуществляется мониторинг и оценка достижения целей и целевых показателей национальных проектов и программ в соответствующих сферах на территории городского округа, показателей по основным направлениям, определенной стратегией социально-экономического развития городского округа город Воронеж, с учетом положений Бюджетного кодекса РФ, нормативных правовых актов, регулирующих отношения в финансово-бюджетной сфере, а также в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) объекта проверки посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является необходимость объективной независимой оценки эффективности деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления и иных бюджетополучателей в условиях программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

2.2. Основными задачами аудита эффективности являются:

– определение или оценка эффективности использования муниципальных ресурсов;

– повышение эффективности использования муниципальных ресурсов на основе подготовленных по результатам аудита рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов аудита (контроля);

– проверка достигнутых результатов деятельности проверяемой организации по выполнению поставленных перед ней задач, функций и услуг, а также их сравнение с плановыми показателями с учетом объема выделенных на эти цели ресурсов и утвержденными показателями эффективности;

– информирование населения о результатах аудита эффективности, в том числе насколько результаты использования муниципальных ресурсов обеспечивают удовлетворение общественных потребностей, а также в какой степени достигаются цели и решаются задачи социально-экономического развития муниципального образования.

2.3. Предметом аудита эффективности является результативность деятельности объекта контроля по выполнению поставленных перед ним задач, функций и услуг, соотношение с плановыми показателями с учетом объема выделенных на эти цели муниципальных ресурсов (средств бюджета городского округа, средств, получаемых бюджетом городского округа из бюджетов других уровней и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также муниципального имущества). Предметом аудита

эффективности является также деятельность объектов аудита по использованию муниципальных ресурсов.

### **3. Определение эффективности использования муниципальных ресурсов**

3.1. Эффективность использования муниципальных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей в решении задач социально-экономического развития муниципального образования с затратами муниципальных ресурсов, направленных на эти цели, и включает определение экономности и (или) результативности их использования.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита (контроля) заданных результатов с использованием наименьшего объема муниципальных ресурсов.

Для оценки экономности использования муниципальных ресурсов необходимо установить, имелась ли у объекта аудита (контроля) возможность достижения заданных результатов наименее затратным способом или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. Результативность характеризуется достижением объектом аудита (контроля) наилучших результатов с использованием определенного объема муниципальных ресурсов.

В процессе определения результативности использования муниципальных ресурсов целесообразно провести анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами муниципального образования целей и решения задач социально-экономического развития муниципального образования, на которые были использованы муниципальные ресурсы.

В случаях, когда муниципальные ресурсы использованы в полном объеме на закупку определенных товаров (выполнение работ, оказание услуг), результатом их использования будет наличие данных товаров (работ, услуг) в запланированном количестве и требуемого качества. Если эти товары (работы, услуги) не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования муниципальных ресурсов отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере задач социально-экономического развития муниципального образования.

3.4. Оценка эффективности использования муниципальных ресурсов может включать определение продуктивности их использования посредством установления объема ресурсов, использованного объектом аудита, в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги. При этом в качестве основы для расчета продуктивности 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 показатели.

3.5. **Оценка эффективности** использования муниципальных ресурсов в части бюджетных средств может осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ, проектов и непрограммных направлений деятельности;
- оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;
- оценка эффективности использования бюджетных средств по отдельным видам классификации расходов бюджетов.

#### **4. Организация аудита эффективности**

4.1. Аудит эффективности осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» с учетом особенностей, определенных настоящим Стандартом. Аудит эффективности включает подготовительный, основной и заключительный этап.

*(в редакции приказа от 28.12.2022 № 72)*

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

На **основном этапе** аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой проведения аудита (контроля). В ходе основного этапа осуществляется сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств, составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

На **заключительном этапе** аудита эффективности подготавливается отчет о результатах проведения контрольного мероприятия, оформляются другие документы по его результатам.

4.2. Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, как правило, в пределах 2-6 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов аудита эффективности.

4.3. При необходимости для успешного и качественного проведения аудита эффективности может создаваться специальный экспертный совет из привлекаемых внешних экспертов (специалистов) и сотрудников КСП.

**Экспертный совет** формируется на подготовительном этапе аудита эффективности и действует до завершения подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия. На заседаниях экспертного совета могут разрабатываться рекомендации в отношении формулировок целей и вопросов

аудита эффективности, выбора критериев эффективности и их оценки, определения методов проведения проверки и сбора информации, обоснования заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности.

Внешние эксперты (специалисты) могут привлекаться к проведению аудита эффективности для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок. Данные материалы приобщаются к рабочей документации аудита эффективности.

*(в редакции приказа от 28.12.2022 № 72)*

Привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты (специалисты) в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с сотрудниками КСП, должностными лицами объекта аудита эффективности и не должны состоять с указанными лицами в родственных отношениях.

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

## **5. Подготовительный этап аудита эффективности**

### **5.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности**

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

- целей и вопросов аудита эффективности;
- способов его проведения и методов получения фактических данных и информации;
- критериев оценки эффективности использования муниципальных ресурсов.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала контрольных действий, в том числе непосредственно на объектах аудита эффективности, было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

5.1.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования муниципальных ресурсов, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

### **5.2. Цели и вопросы аудита эффективности**

5.2.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания его

предмета. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования муниципальных ресурсов, ответит его проведение.

5.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из их возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения объекта аудита (контроля), результатов использования муниципальных ресурсов.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также должны быть направлены на проверку таких аспектов деятельности объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных ресурсов, в которых выявлена высокая степень рисков их неэффективного использования.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования муниципальных ресурсов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. 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 муниципальных ресурсов в проверяемой сфере.

По результатам предварительного изучения разрабатывается программа проведения аудита эффективности.

### **5.3. Критерии эффективности использования муниципальных ресурсов**

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

Критерии оценки эффективности выбираются и (или) разрабатываются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны ей соответствовать. Они служат основой для заключений об эффективности использования муниципальных ресурсов, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования ресурсов, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

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



- законодательства и иных нормативных правовых актов;
- документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности объектов проверки, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования муниципальных ресурсов;
- результатов деятельности объектов проверки в предшествующий период или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных ресурсов или выполняют аналогичные виды работ;
- материалов статистических данных и других источников.

5.3.3. Результаты аудита эффективности в значительной мере зависят от оптимального выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются **объективными** в случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования муниципальных ресурсов, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по использованию указанных ресурсов, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита эффективности 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 сотрудников Палаты или должностных лиц объектов аудита эффективности, ни со стороны пользователей информации о результатах аудита эффективности.

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

Критерии являются **достаточными** в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности использования муниципальных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

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

**Количественные значения** критериев выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности.

**Качественные значения** критериев включают характеристики различных аспектов организации деятельности объекта аудита эффективности по использованию муниципальных ресурсов.

**Относительные значения** критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования муниципальных ресурсов, и характеризуют их состояние.

**Динамические значения** критериев отражают изменения как количественных, так и относительных их значений за определенные периоды.

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

#### **5.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности**

5.4.1. При проведении аудита эффективности используются методы осуществления муниципального финансового контроля, определенные в ст. 267.1 БК РФ, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- организации и процессов использования муниципальных ресурсов;
- результатов использования муниципальных ресурсов;
- отдельных аспектов использования муниципальных ресурсов;
- проблем в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;
- эффективности деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления и иных бюджетополучателей в условиях программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

5.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования муниципальных ресурсов, в соответствии с установленными критериями оценки эффективности изучаются и проверяются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования муниципальных средств и деятельности объектов аудита эффективности в соответствии с установленными критериями.

При этом определяются наличие, надежность и результативность внутреннего контроля на объектах аудита эффективности, его способность обеспечивать достижение запланированных результатов использования муниципальных ресурсов. Как правило, тщательно проверяются и анализируются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. При проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента контроля а на достижение запланированных результатов.

Если установлено, что система внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере

использования муниципальных ресурсов или в деятельности объекта аудита (контроля), являются вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

5.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования муниципальных ресурсов, проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты деятельности по их использованию, а не применявшиеся для достижения данных результатов методы и процессы. Для такого подхода также необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования муниципальных ресурсов.

Если в ходе аудита эффективности установлено, что достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть не соответствуют критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, приведших к возникновению недостатков и, соответственно, неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки. В этом случае сотрудниками КСП определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования муниципальных ресурсов.

5.4.5. В случае, если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования муниципальных ресурсов, выбор конкретных аспектов осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования указанных 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 муниципальных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

#### 5.5. Программа проведения аудита эффективности.

По результатам предварительного изучения в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» аудитором (начальником инспекции) КСП, ответственным за проведение аудита эффективности, подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия для рассмотрения и утверждения председателем КСП. После утверждения программы проведения контрольного мероприятия, при необходимости, руководителем мероприятия осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

*(в редакции приказа от 28.12.2022 №72)*

## **6. Основной этап аудита эффективности**

### **6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации**

6.1.1. Сбор фактических данных и информации в ходе основного этапа аудита эффективности осуществляется посредством:

- проведения контрольных действий на объектах аудита эффективности;
- получения информации из других источников, в том числе по запросам, направляемым в установленном порядке.

В аудите эффективности доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые:

- подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;
- обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

Доказательства используются для обоснования:

- соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности;

– эффективности или неэффективности деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления и иных бюджетополучателей в условиях программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета;

– обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

- заключений и выводов по результатам аудита эффективности;
- выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита эффективности по использованию муниципальных ресурсов и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:

– сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита, определение их полноты и приемлемости;

– анализ собранных фактических данных (информации) и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования муниципальных ресурсов и деятельность объекта аудита эффективности по их использованию на основе критериев оценки эффективности;

– проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию сотрудники КСП собирают на основе письменных и устных запросов в формах:

- копий документов, представленных объектом аудита (контроля);

- подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;
- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов.

Доказательства получают путем проведения:

- проверки документов, полученных от объекта аудита (контроля);
- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование показателей деятельности объекта аудита (контроля) в целях выявления недостатков, а также причин их возникновения;
- подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

В качестве доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов.

6.1.2. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита (контроля), должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленному недостатку.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита (контроля). При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно сотрудниками КСП, подтвержденные документально. Доказательства считаются относящимися к выявленному недостатку, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

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

Документальные доказательства могут быть получены от объекта аудита и независимой (третьей) стороной на бумажных носителях или в электронном виде в установленном порядке.

Материальные доказательства могут быть получены в процессе осуществления контрольных действий при наблюдении за событиями на объекте аудита, действиями должностных лиц объекта аудита и представлены в виде фотографий, схем или в ином графическом виде.

Аналитические доказательства получают в результате проведенного

сотрудниками КСП анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования муниципальных ресурсов, а также о деятельности объекта аудита (контроля) по их использованию.

6.1.4. Если в ходе аудита эффективности получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

- определить, имеют ли эти данные случайный характер, или же они свидетельствуют о наличии общей либо системной проблемы в проверяемой сфере;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования муниципальных ресурсов в проверяемой сфере;

- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее устранению;

- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом аудита эффективности, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

- при необходимости обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и с руководством объекта аудита эффективности;

- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

6.1.5. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

*(в редакции приказа от 28.12.2022 №72)*

## **6.2. Способы получения и методы изучения данных и информации**

6.2.1. Аудит эффективности проводится с использованием различных способов получения и методов изучения данных и информации, обеспечивающих получение исчерпывающих доказательств и позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации являются фактические данные, которые получены в результате использования таких способов как запрос информации, использование нескольких источников информации, опрос, устные беседы, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется должностными лицами КСП в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

*(в редакции приказа от 28.12.2022 №72)*

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования муниципальных ресурсов в соответствующих социальных сферах и отраслях национальной экономики.

6.2.3. В целях получения доказательств собранную в процессе аудита (контроля) информацию необходимо проанализировать 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.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования муниципальных ресурсов с определенными целями и задачами и в сопоставлении альтернативных вариантов достижения целей и решения тех или иных задач.

Применение факторного анализа предполагает проведение оценки влияния факторов, оказывающих воздействие на результаты использования объектом аудита эффективности муниципальных ресурсов.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных муниципальных ресурсов с достигнутыми результатами, в том числе с учетом наилучших результатов использования указанных ресурсов, достигнутых аналогичными организациями и учреждениями (в случае наличия фактических данных и информации).

Применение в аудите эффективности методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования муниципальных ресурсов.

## **7. Заключительный этап аудита эффективности**

### **7.1. Подготовка результатов и выводы**

7.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, с утвержденными критериями оценки эффективности. При проведении анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами выявленных отклонений и недостатков.

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

– содержать характеристику и отражать значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования муниципальных ресурсов в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;

– определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципальных ресурсов, и последствия,

которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

- указывать должностных лиц, действия которых привели к возникновению выявленных недостатков;

- включать общую оценку эффективности использования муниципальных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

## **7.2. Рекомендации**

7.2.1. 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.

Если организация, процессы, результаты использования муниципальных 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 муниципальных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности.

7.2.2. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленных недостатков или проблем;

- обращены в адрес объектов аудита, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

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

- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;

- четкими и простыми по форме.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их реализацию.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению



недостатков в деятельности объектов аудита (контроля) и повышению эффективности использования муниципальных ресурсов должен решаться непосредственно их руководством или вышестоящим органом (учредителем). Вместе с тем, если по результатам аудита (контроля) установлена необходимость осуществления соответствующих мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных ресурсов, они должны быть рекомендованы руководству объекта аудита эффективности.

7.2.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что их лучше дать немного, но наиболее важных, чем большое количество незначительных рекомендаций, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей информации от ключевых результатов аудита (контроля).

7.2.5. Выводы и рекомендации не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления муниципального образования.

### **7.3. Отчет о результатах аудита эффективности**

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

*(в редакции приказа от 28.12.2022 № 72)*

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

7.3.3. Для наиболее объективной оценки результатов использования муниципальных ресурсов в отчет о результатах аудита (контроля) 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.

7.3.4. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета, при необходимости, подготавливаются проекты представлений КСП, содержащие в том числе требования по устранению выявленных недостатков и рекомендации руководителям соответствующих объектов аудита (контроля) и муниципальных органов, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также проекты информационных писем КСП в адрес муниципальных органов и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

## **8. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности**

8.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых сотрудниками КСП, участвовавшими в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита представлений (или предписаний) КСП, а также итогов рассмотрения информационных писем КСП.

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

8.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

*(в редакции приказа от 28.12.2022 № 72)*

8.4. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита (контроля) выявленные проблемы и недостатки по истечении установленного времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита (контроля) меры по совершенствованию организации и процессов использования муниципальных ресурсов в соответствии с рекомендациями.

Особое внимание при проведении контроля реализации результатов аудита (контроля) необходимо уделить нереализованным объектом аудита (контроля) выводам и рекомендациям.

**Рекомендуемый порядок действий  
в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности**

№ п\п	Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности
I.	<b>Подготовительный этап аудита эффективности</b>
1	Оформить соответствующее распоряжение о проведении аудита эффективности.
2	Оформить удостоверение на право проведения аудита эффективности.
3	Составить план предварительного изучения, включающий: <ul style="list-style-type: none"><li>– перечень изучаемых объектов;</li><li>– конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта;</li><li>– источники получения информации;</li><li>– сроки изучения;</li><li>– распределение инспекторов и иных сотрудников КСП по конкретным вопросам и объектам изучения;</li><li>– сроки представления инспекторами и иными сотрудниками КСП материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении.</li></ul>
4	Создать папку (структуру файлов) рабочей документации для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
5	Провести рабочее совещание группы инспекторов и иных сотрудников КСП, обсудить вопросы организации аудита эффективности.
6	Сформировать группу внешних экспертов, заключить с ними договоры (в случае необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать.
7	Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита (контроля), включающие: <ul style="list-style-type: none"><li>– законодательство и иные нормативные правовые акты, регулирующие организацию, процессы использования муниципальных ресурсов, а также деятельность объектов аудита (контроля) по их использованию;</li><li>– организацию и процессы использования муниципальных ресурсов объектом аудита (контроля);</li></ul>

№ п\п	<p align="center"><b>Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности</b></p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отчеты и планы работы объекта аудита (контроля);</li> <li>– организационную структуру объектов аудита (контроля);</li> <li>– результаты использования муниципальных ресурсов объектом аудита (контроля);</li> <li>– основные риски;</li> <li>– систему и механизмы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита (контроля).</li> </ul>
8	<p>Провести (при необходимости) встречи с руководителями объектов аудита (контроля), на которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– информировать их о теме и времени планируемого контрольного мероприятия;</li> <li>– выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации;</li> <li>– выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач;</li> <li>– обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов в рамках данного аудита (контроля).</li> </ul>
9	<p>При необходимости отразить в рабочей документации сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающие краткое описание и характеристику:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;</li> <li>– выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов аудита эффективности;</li> <li>– достижения запланированных целей и результатов в проверяемой и деятельности объектов аудита эффективности;</li> <li>– существующих внешних и внутренних рисков;</li> <li>– возможных целей и вопросов аудита эффективности;</li> <li>– предлагаемых критериев оценки эффективности;</li> <li>– способов сбора и методов изучения фактических данных и информации;</li> <li>– возможных недостатков и проблем.</li> </ul>
10	<p>Подготовить и утвердить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основание для проведения аудита (контроля);</li> <li>– предмет аудита (контроля);</li> <li>– перечень объектов аудита (контроля);</li> <li>– проверяемый период;</li> <li>– срок проведения аудита (контроля).</li> <li>– цели аудита эффективности с перечнем вопросов;</li> </ul>

№ п/п	Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– критерии оценки эффективности по каждой цели аудита (контроля);</li> <li>– срок составления отчета о результатах аудита (контроля).</li> </ul>
11	Подготовить график проверок на объектах аудита (при необходимости).
12	Провести рабочее совещание группы инспекторов, иных сотрудников КСП и внешних экспертов (в случае их привлечения), обсудить вопросы проведения контрольного мероприятия на объектах аудита (контроля).
<b>II.</b>	<b>Основной этап аудита эффективности</b>
1	Осуществить контрольные мероприятия на объектах аудита (контроля), собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными способами.
2	Провести изучение фактических данных и информации.
3	Оформить акты по результатам контрольного мероприятия на объектах.
4	В случае поступления от должностных лиц объекта аудита (контроля) письменных замечаний подготовить протокол их рассмотрения и обсудить их на рабочем совещании с приглашением указанных должностных лиц.
<b>III.</b>	<b>Заключительный этап аудита эффективности</b>
1	В соответствии с программой аудита (контроля) на основании актов проверок, полученной в ходе контрольного мероприятия информации, анализа представленных данных, заключений привлекаемых экспертов и др. подготовить проект отчета о результатах аудита эффективности.
2	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования муниципальных ресурсов и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности, которые следует отразить в проекте отчета.
3	Подготовить и отразить в проекте отчета рекомендации по устранению выявленных в ходе аудита (контроля) недостатков в целях повышения эффективности использования муниципальных ресурсов.
4	Проект отчета о результатах контрольного мероприятия, содержащий в том числе заключения, выводы и рекомендации, обсудить на экспертном совете с участием внешних экспертов (в случае их привлечения).
5	Внести в проект отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения.
6	Представить окончательный отчет о результатах контрольного мероприятия, а также представления и другие необходимые документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на

<b>№ п\п</b>	<b>Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности</b>
	<p>рассмотрение Коллегии КСП.  После утверждения отчета Коллегией КСП:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– направить представления КСП и, при необходимости, информационные письма;</li> <li>– направить отчет о результатах аудита в Воронежскую городскую Думу, администрацию городского округа в установленном порядке;</li> <li>– подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для размещения на официальном сайте КСП.</li> </ul>
<b>IV.</b>	<b>Контроль реализации результатов аудита эффективности</b>
1	Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям КСП
2	Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем КСП