

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МЕЗЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
«АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ»**

Утверждено распоряжением ревизионной комиссии МО  
«Мезенский муниципальный район» от 23.05.2019 г. № 11.

2019 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита эффективности	4
3. Определение эффективности использования муниципальных ресурсов	4
4. Организация аудита эффективности	6
5. Предварительный этап аудита эффективности	7
5.1. Предварительное изучение	7
5.2. Цели и вопросы аудита эффективности	8
5.3. Критерии эффективности использования муниципальных ресурсов	9
5.4. Методы и подходы при проведении аудита эффективности	11
6. Основной этап аудита эффективности	14
6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации	14
6.2. Способы получения и методы изучения данных и информации	17
7. Заключительный этап аудита эффективности	18
7.1. Заключение и выводы	18
7.2. Рекомендации	20
7.3. Отчёт о результатах аудита эффективности	21
7.4. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности	22

## 1. Общие положения

1.1. При подготовке настоящего Стандарта был использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СГА 104 «Аудит эффективности», разработанный Департаментом методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации и осуществления внешнего государственного, муниципального аудита (контроля) и утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 № 4ПК.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854));

1.3. Стандарт устанавливает основные нормы, правила и требования, выполняемые ревизионной комиссией муниципального образования «Мезенский муниципальный район» (далее – ревизионная комиссия) при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных ресурсов в рамках общих правил проведения контрольных мероприятий.

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

1.5. Основные термины и понятия:

- объекты аудита (контроля) – органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия муниципального образования, иные организации и лица, на которые распространяются контрольные полномочия ревизионной комиссии.

- 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 ревизионной комиссии, осуществляющим аудит эффективности, ответственным за действия, которые явились причиной выявленных по результатам аудита эффективности недостатков, 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 в целях определения эффективности использования муниципальных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития муниципального образования.

Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования муниципальных ресурсов.

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 эффективности рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов аудита (контроля).

- информирование пользователей информации о результатах аудита эффективности о том, 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 использование муниципальных ресурсов (средства муниципального бюджета, муниципальная собственность).

Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных ресурсов.

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий ревизионной комиссии проверяются:

- организация и процессы использования муниципальных ресурсов;
- результаты использования муниципальных ресурсов.

2.4. Выводы и рекомендации, сформулированные в заключениях ревизионной комиссии по результатам проведения аудита эффективности, не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления муниципального образования.

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

3.1. Эффективность использования муниципальных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач

социально-экономического развития муниципального образования с затратами муниципальных ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования муниципальных ресурсов.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема муниципальных ресурсов.

Определение экономности использования муниципальных ресурсов осуществляется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом аудита эффективности ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций).

Для оценки экономности использования муниципальных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения заданных результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема указанных ресурсов.

3.3. Результативность характеризуется достижением объектом аудита эффективности наилучших результатов с использованием определенного объема муниципальных ресурсов.

Для оценки результативности использования муниципальных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения наилучших результатов с использованием определенного объема ресурсов на указанные цели.

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

При проведении указанного анализа следует учитывать и оценивать влияние различных факторов на достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

В случаях, когда муниципальные ресурсы использованы в полном объеме на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг, результатом их использования будет наличие данных товаров, работ, услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но если эти товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учётом 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, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами муниципального образования.

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

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

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

оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;

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

## **4. Организация аудита эффективности**

4.1. Аудит эффективности использования муниципальных ресурсов осуществляется с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия и включает в себя подготовительный, основной и заключительный этап.

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 разработки критериев оценки эффективности использования муниципальных ресурсов.

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

фиксирующие результаты контрольных действий.

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

4.2. При проведении аудита эффективности из числа сотрудников ревизионной комиссии и внешних экспертов и специалистов при необходимости создается специальный экспертный совет независимых экспертов и специалистов необходимого профиля. Экспертный совет формируется на этапе предварительного изучения и действует до завершения подготовки отчёта о результатах аудита эффективности. Для сотрудников ревизионной комиссии разрабатываются рекомендации в отношении формулировок целей и вопросов данного аудита эффективности, выбора критериев эффективности и их оценки, определения методов проведения проверки и сбора информации, обоснования заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности. При этом члены экспертного совета не вправе вмешиваться в ход аудита эффективности и не могут подменять сотрудников ревизионной комиссии при выполнении программы его проведения.

Независимые внешние эксперты и специалисты привлекаются к проведению аудита эффективности путём включения их в состав группы сотрудников ревизионной комиссии для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок в соответствии с порядком, установленным ревизионной комиссией.

## **5. Предварительный этап аудита эффективности**

### **5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности**

5.1.1. 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 ресурсов.

При предварительном изучении предмета и объектов аудита определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности.
- методы осуществления деятельности ревизионной комиссии, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности.
- критерии оценки эффективности использования муниципальных ресурсов.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы

ещё до начала контрольных действий, в том числе непосредственно на объектах аудита эффективности, было чётко определено и понятно, что и как необходимо проверять, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

По результатам предварительного изучения разрабатывается программа (план) проведения аудита эффективности.

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 консультации с внешними экспертами.

Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию фиксируются в рабочей документации.

## **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 возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования муниципальных ресурсов и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также должны быть направлены на проверку таких аспектов организации и процессов использования муниципальных 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 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.

### **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 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 разрабатываются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны ей соответствовать. Они служат основой для заключений об эффективности использования муниципальных ресурсов, формируемых путём 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:

- законодательных и 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 соответствующих государственных статистических данных и других источников.

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

Критерии являются объективными в случае, если они выбраны и 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.

Чёткость критериев заключается в том, что они имеют формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны сотрудников ревизионной комиссии или должностных лиц объектов аудита эффективности, ни со стороны пользователей информации о результатах аудита эффективности.

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

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

5.3.4. 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.

5.3.6. В процессе формирования критериев эффективности, включаемых в программу аудита эффективности и применяемых для оценки эффективности использования муниципальных ресурсов, допускается их обсуждение и согласование как с руководством объектов проверки, так и с заинтересованными муниципальными органами.

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

5.4.1. Ревизионной комиссией при проведении аудита эффективности используются методы осуществления деятельности, определенные в ст. 267<sup>1</sup> БК РФ, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- а) организации и процессов использования муниципальных ресурсов;
- б) результатов использования муниципальных ресурсов;
- в) отдельных аспектов использования муниципальных ресурсов;
- г) проблем в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

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, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, существующие в проверяемой сфере использования муниципальных ресурсов.

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

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

сфере использования муниципальных ресурсов или в деятельности объекта аудита эффективности по их использованию, 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, причём 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 ревизионной комиссии 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 учётом степени их влияния на результаты использования указанных ресурсов в проверяемой сфере или на деятельность объектов аудита эффективности. Если в результате проверки выбранных аспектов выявлены серьёзные проблемы и недостатки, это является основанием для вывода о неэффективном использовании муниципальных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

5.4.6. В случае если предметом аудита эффективности являются *проблемы в организации, процессах и результатах* использования муниципальных ресурсов или *в деятельности* объектов аудита эффективности по их использованию, его проведение в первую очередь должно быть направлено на выявление наличия самих проблем или признаков таких проблем, а затем проводиться их изучение.

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании муниципальных ресурсов, причины возникновения которых невозможно установить в ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности. При предварительном

изучении определяются лишь признаки возможных проблем *в организации, процессах и результатах* использования муниципальных ресурсов и *в деятельности* объектов аудита эффективности по использованию муниципальных ресурсов, что является исходным пунктом аудита эффективности, а не результатом его проведения.

Основная задача аудита эффективности при таком подходе заключается в подтверждении предполагаемых проблем *в организации, процессах и результатах* использования муниципальных ресурсов и *в деятельности* объекта, относящихся к эффективности использования муниципальных ресурсов, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

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

- проверка в последовательности "организация и процессы использования муниципальных ресурсов - результаты использования муниципальных ресурсов - отдельные аспекты использования муниципальных ресурсов - проблемы в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности использования муниципальных ресурсов";

- проверка в последовательности "проблемы в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию - отдельные аспекты использования муниципальных ресурсов - результаты использования муниципальных ресурсов - организация и процессы использования муниципальных ресурсов".

При проверке вопросов эффективности использования муниципальных ресурсов, начиная *с организации и процессов* использования муниципальных ресурсов и заканчивая изучением существующих *проблем* в их использовании, целесообразно провести оценку достижения целей и выполнения задач, установленных представительным и исполнительно-распорядительным органами, а оценку эффективности использования муниципальных ресурсов провести в соответствии с ожидаемыми результатами, установленными этими органами.

В рамках поставленных целей аудита эффективности использование муниципальных ресурсов также возможно оценить в обратной последовательности. Проведение такого аудита эффективности целесообразно для оценки эффективности использования муниципальных ресурсов в социальной и иных сферах.

## **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 процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аналитических и оценочных процедур, изучаются данные и результаты финансового аудита (контроля), собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

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

6.1.3. 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;
- 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.

6.1.4. Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита эффективности, 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 ревизионной комиссии собирают на основе письменных и устных запросов в формах:

- копий документов, представленных объектом аудита эффективности;

- подтверждающих документов, представленных независимой третьей стороной;

- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчётов и других материалов.

6.1.5. Доказательства получают путём проведения:

- проверки документов, полученных от объекта аудита эффективности;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование показателей деятельности объекта аудита эффективности 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.

6.1.6. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленному недостатку.

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

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надёжными являются доказательства, собранные непосредственно сотрудниками ревизионной комиссии, подтверждённые документально.

Доказательства считаются относящимися к выявленному недостатку, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

6.1.7. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности

объектов аудита эффективности, которые привели к неэффективному использованию муниципальных ресурсов.

Доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, являются убедительными, если 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.

Документальные доказательства могут быть получены от объекта аудита эффективности и независимой третьей стороны на бумажных носителях или в электронном виде в установленном порядке. При сборе и анализе документальных доказательств полученные фактические данные и информацию следует рассматривать с учётом целей, вопросов аудита эффективности и критериев оценки эффективности.

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

Аналитические доказательства получают в результате проведенного сотрудниками ревизионной комиссии анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования муниципальных ресурсов, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

6.1.8. 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 и с руководством объекта аудита эффективности;
- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и



информацию.

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

6.1.9. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с правилами проведения контрольного мероприятия.

## **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 при проведении аудита эффективности являются фактические данные, которые получены в результате использования таких способов получения фактических данных и информации, как запрос информации, использование нескольких источников информации, опрос, устные беседы, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется сотрудниками ревизионной комиссии в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном статьей 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

Способ использования нескольких источников информации предусматривает применение в целях обеспечения надёжности и достоверности информации как минимум трёх различных источников информации, подтверждающих один и тот же факт, поскольку у заинтересованных лиц, имеющих отношение к предмету или деятельности объекта аудита эффективности, могут быть разные точки зрения и аргументы по одной и той же проблеме.

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

эффективности информацию необходимо проанализировать с использованием таких методов изучения фактических данных и информации, как сравнение с эталоном, сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчётов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности, и других.

Метод сравнения с эталоном применяется для изучения фактических данных, информации и заключается в их сравнении с эталонами, то есть с наиболее передовыми и эффективными процессами, подходами и методами работы, используемыми в деятельности муниципальных органов, учреждений, предприятий и иных организаций, а также с наилучшими результатами использования муниципальных ресурсов, выявленных по результатам ранее проведенных мероприятий. Применение данного метода позволит определить, можно ли достичь лучших результатов по сравнению с фактически достигнутыми объектами аудита эффективности в проверяемой сфере использования ресурсов. Метод сравнения с эталоном используется в случаях, когда необходимо выявить, существуют ли дополнительные возможности для повышения эффективности использования муниципальных ресурсов и совершенствования деятельности объектов аудита эффективности.

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 путём соотношения использованных муниципальных ресурсов с достигнутыми результатами, в том числе с учётом наилучших результатов использования указанных ресурсов, достигнутых аналогичными организациями и учреждениями при наличии фактических данных и информации о них.

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

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

### **7.1. Заключение и выводы**

7.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации, служащих доказательствами и зафиксированных в актах, с утверждёнными критериями оценки эффективности. По результатам этого

сравнения в отчёте о результатах контрольного мероприятия следует подготовить и указать заключения, которые должны показывать, в какой степени организация, процессы и результаты использования муниципальных ресурсов в проверяемой сфере или деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

Если организация, процессы и фактические результаты использования муниципальных 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. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости совершенствования организации, процессов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами аудита эффективности муниципальных ресурсов.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надёжными доказательствами выявленных отклонений и недостатков. На основе заключений о результатах сравнительного 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.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования муниципальных ресурсов в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчёта о результатах контрольного мероприятия.

## 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 отчёта о результатах контрольного мероприятия.

Если организация, процессы, результаты использования муниципальных ресурсов в проверяемой сфере и деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям и могут быть признаны удовлетворительными, это ещё 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. Рекомендации должны быть ясными, а их изложение - логичным и обоснованным. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- обращены в адрес объектов аудита эффективности, 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 устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;
- 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;
- чёткими и простыми по форме.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и которые должны 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 эффективности и повышению эффективности использования муниципальных ресурсов должен решаться непосредственно их руководством. Вместе с тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления соответствующих мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных ресурсов, эти мероприятия должны быть рекомендованы руководству объекта аудита эффективности.

7.2.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. 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 эффективности.

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

7.3.1. Подготовка и оформление отчёта о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями стандарта проведения контрольного мероприятия.

Для обеспечения надлежащего качества отчёта о результатах аудита эффективности его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом проведения проверки необходимо подготовить общую схему отчета, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объектов проверки, а также программа аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчёта наполняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки сформировать предварительный проект отчёта.

7.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчёте в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки. В отчёте 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 объективной оценки результатов использования муниципальных ресурсов в отчёт о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, которые могут быть использованы другими муниципальными структурами и

организациями для совершенствования собственной деятельности.

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

7.4.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых сотрудниками ревизионной комиссии в целях оценки итогов выполнения объектами аудита (контроля) представлений ревизионной комиссии, а также итогов рассмотрения информационных писем ревизионной комиссии.

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

7.4.3. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита (контроля) выявленные в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов или в его деятельности по использованию указанных ресурсов проблемы по истечении специально установленного для этого периода 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 эффективности необходимо уделить выводам и рекомендациям, нереализованным объектом аудита эффективности.