**Контрольно-счетная комиссия**

**Хохольского муниципального района**

**Воронежской области**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Хохольского

муниципального района

М.Н.Родионов

**Содержание**

1. Общие положения
2. Содержание аудита эффективности
3. Определение эффективности использования муниципальных средств
4. Организация аудита эффективности
5. Подготовительный этап аудита эффективности
   1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности
   2. Цели и вопросы аудита эффективности
   3. Критерии эффективности использования муниципальных средств
   4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности
6. Основной этап аудита эффективности
   1. Сбор и анализ фактических данных и информации
   2. Способы получения и методы изучения данных и информации
7. Заключительный этап аудита эффективности
   1. Подготовка результатов и выводов
   2. Рекомендации
   3. Отчет о результатах аудита эффективности
8. Контроль выполнения рекомендаций по результатам аудита

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий должностных лиц Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области по проведению аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренных ч. 2 ст. 157 БК РФ, в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Порядком осуществления Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю», с учетом Общих требований 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. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 № 47К (993), в целях реализации Положения и Регламента Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области.

1.2. Стандарт устанавливает основные нормы, правила и требования,

выполняемые Контрольно-счетной комиссией Хохольского муниципального района Воронежской области при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных средств в рамках общих правил проведения контрольных мероприятий.

1.3. Основные термины и понятия:

- объекты аудита 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 Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области, осуществляющим аудит эффективности, 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 тип внешнего финансового муниципального контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования проверяемыми организациями и учреждениями муниципальных средств для достижения запланированных целей, решения поставленных задач и выполнения возложенных на них функций.

2.2. Предметом аудита эффективности является использование муниципальных средств .

2.3. Аудит эффективности в деятельности КСК предназначен для решения следующих основных задач:

- предоставление СНД информации об эффективности управления исполнительным органом местного самоуправления муниципальными средствами;

- информирование общественности о том, в какой степени результаты использования муниципальных средств обеспечивают достижение запланированных общественно значимых результатов и удовлетворение общественных потребностей;

- повышение качества управления муниципальными средствами и эффективности их использования путем разработки предложений и рекомендаций;

- повышение ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов местного самоуправления и других распорядителей и получателей муниципальных средств.

2.4. Аудиту эффективности подлежат все муниципальные средств, используемые для достижения поставленных социально-экономических целей и решения задач, которые включает в себя:

- средства бюджета района;

- муниципальную собственность, принадлежащую муниципальному образованию.

2.5.Объектами аудита эффективности использования муниципальных средств являются:

- органы местного самоуправления и муниципальные органы;

- муниципальные учреждения и предприятия;

-иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности, а также являющиеся получателями субсидий, бюджетных кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета в порядке и случаях, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и в отношении которых контрольно-счетная комиссия вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль.

2.6. В ходе аудита эффективности исследуются также организации и социальные группы граждан, для удовлетворения экономических и социальных потребностей. Конечный социально-экономического эффект, полученный от использования муниципальных средств, в данном случае может быть установлен посредством проведения обследований, анкетирования и опросов в соответствующих организациях или группах населения.

2.7. В процессе проведения аудита проверяются и анализируются: организация, процессы и результаты использования муниципальных средств, а также деятельность объектов проверки, направленная на эффективность их использования.

**3. Определение эффективности использования** **муниципальных средств**

3.1. Эффективность использования муниципальных средств определяется по достигнутым объектами проверки результатам и затратам на их достижение. В рамках настоящего Стандарта под эффективностью использования муниципальных средств понимается экономичность, продуктивность и результативность затрат, произведенных объектами проверки для достижения запланированных целей, решения поставленных задач и выполнения возложенных на них функций.

3.2. Экономичность определяется соотношением между объемом муниципальных средств, использованных объектом проверки на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

Использование муниципальных средств является экономичным, если объектом проверки достижение заданных результатов осуществлено с использованием их наименьшим объемом (абсолютная экономия) или более высоким результатом (относительная экономия).

Определение экономичности использования муниципальных средств проверяемым объектом осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов их приобретения. Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций. Типичным примером экономного использования средств является сокращение расходов бюджетных средств на покупку товаров и услуг путем проведения торгов. Вместе с тем следует иметь в виду, что факт экономии бюджетных средств по результатам торгов сам по себе еще не является основанием для вывода об экономичности их использования, поскольку необходимо учитывать и обеспечение соответствующего качества полученных результатов.

Экономное использование муниципальных средств может достигаться также за счет более совершенной системы управления, включающей оптимальную структуру организации, четкое определение приоритетов и задач ее деятельности, применение современных технологий, эффективное планирование и т.п.

3.3. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования муниципальных средств или деятельности объектов аудита и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

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

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования муниципальных средств или деятельности проверяемых объектов оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, а также общества или определенной группы людей, в чьих интересах использованы муниципальные средства.

Определение социальной результативности является одной из главных задач аудита эффективности. Без оценки социально-экономического эффекта нельзя сделать выводы об уровне эффективности использования муниципальных средств.

Для этого необходимо наличие совокупности конкретных и количественно измеримых показателей, отражающих выполнение объектами проверки той или иной функции или задачи, а также значений этих показателей, характеризующих запланированные социальные результаты, которые применяются при оценке социальной результативности использования муниципальных средств.

На основе совокупности указанных оценок необходимо обосновать выводы об уровне эффективности использования муниципальных средств.

Например, в случае, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

**4. Организация аудита эффективности**

4.1. Аудит эффективности осуществляется с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных Регламентом Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», и включает в себя следующие этапы.

На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов проверки для определения целей аудита эффективности, формирования вопросов контрольного мероприятия и направлений проведения анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов сбора фактических данных и информации. По результатам подготовительного этапа разрабатывается программа проведения аудита эффективности.

На основном этапе аудита в соответствии с выработанными критериями оценки эффективности и вопросами программы проводятся проверка и анализ результатов использования муниципальных средств, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций. Если в ходе проверки непосредственно на объекте выявлены нарушения, требующие пресечения и устранения, в целях оперативного принятия мер целесообразно направлять представления (предписания) в адрес проверяемого объекта до завершения аудита эффективности.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, также оформляются другие документы по его результатам.

4.2. Организация и проведение аудита эффективности существенно отличается от других типов контрольных мероприятий на всех этапах его проведения: от этапа предварительного изучения предмета и объектов проверки и до этапа оформления отчета о результатах аудита эффективности. Это обусловлено более сложной методологией его реализации.

В процессе аудита эффективности используется значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, собирается обширная информация и изучается большое количество документов и материалов для формирования доказательств, проводятся обследования, опросы и анкетирование, которые требуют тщательной подготовки, значительных затрат времени, трудовых и финансовых средств.

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

4.3. При проведении аудита эффективности сотрудники КСК должны взаимодействовать с руководством и сотрудниками объектов проверки по наиболее важным вопросам на всех его этапах. Следует иметь в виду, что от характера этого взаимодействия во многом зависят условия, в которых осуществляется аудит эффективности, а также достижение его целей. Необходимо строить отношения с руководством и сотрудниками объектов проверки в духе конструктивного сотрудничества, на основе взаимного доверия и уважения.

4.4. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы и особенностей деятельности объектов проверки.

Участие экспертов (специалистов) в проведении аудита эффективности может заключаться в подготовке аналитических записок, экспертных заключений и оценок, а также в участии в совещаниях и обсуждениях возникающих вопросов и проблем.

При этом сотрудники Контрольно-счетной комиссии, ответственные за проведение аудита эффективности, используя результаты работы экспертов в качестве доказательств, несут ответственность за выводы, сделанные на их основе.

1. **Подготовительный этап аудита эффективности**
   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:

- цели и задачи аудита эффективности;

- способы и методы сбора фактических данных и информации;

- критерии оценки эффективности использования муниципальных средств.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы до начала непосредственной проверки на объектах было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять и анализировать, как организовать и проводить 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 средств, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования муниципальных средств, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

**5.2. Цели и вопросы аудита эффективности**

5.2.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании. Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования муниципальных средств в рамках предмета аудита и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

5.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из перечня реализуемых видов деятельности объектов проверки вопросов, не имеющих по итогам предварительного изучения проявления результатов негативного характера.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования муниципальных средств и деятельности объектов проверки, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования муниципальных средств, чтобы результаты проверки могли дать наибольший эффект от его проведения.

Цели аудита эффективности определяются также с учетом целей, задач и результатов использования муниципальных средств объектами проверки, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств в совокупности или их оценки в различном сочетании.

Цели аудита эффективности должны определяться таким образом, чтобы в процессе его проведения избежать выполнения ненужных мероприятий и, тем самым, осуществить проверку наиболее рациональным способом, а также, чтобы по его результатам можно было сделать соответствующие им заключения, выводы и рекомендации.

5.2.3. Вопросы аудита эффективности формируются по каждой цели и должны ей соответствовать. Количество вопросов должно быть небольшим, но их содержание существенным и важным для определения эффективности использования муниципальных средств и обеспечить получение доказательств по каждой цели проводимого мероприятия.

**5.3. Критерии эффективности использования муниципальных средств**

5.3.1. Критерии оценки представляют собой качественные характеристики и количественные показатели, характеризующие организацию и деятельность объектов проверки по использованию муниципальных средств, определяющие их эффективное использование и выбираются для каждой установленной цели аудита. Они должны служить основой для заключений и выводов об эффективности использования муниципальных средств. Выводы делаются на основе сравнения фактических данных, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

5.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения объектов аудита после определения предмета и целей контрольного мероприятия на основе анализа следующих источников: законодательных и нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности объектов проверки, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования муниципальных средств, материалов статистических данных и других источников.

5.3.3. Качество результатов аудита эффективности в значительной мере зависит от точного определения критериев оценки, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

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

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

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

5.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования муниципальных средств 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 средств.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования муниципальных средств, 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 средств, 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 средств;

- результатов использования муниципальных средств;

- отдельных аспектов использования муниципальных средств;

- проблем в организации, процессах и результатах использования муниципальных средств;

- 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 средств, 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 средств. 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 эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования муниципальных средств или в деятельности объекта аудита, 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 средств, 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 средств.

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 КСК определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования муниципальных средств.

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

**5.5. Программа проведения аудита эффективности**

По результатам предварительного изучения в соответствии с Регламентом КСК и СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» председателем Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области подготавливается программа проведения контрольного мероприятия. После утверждения программы проведения контрольного мероприятия, осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

**6. Основной этап аудита эффективности**

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

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

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются для того, чтобы:

- определить, соответствуют ли результаты использования муниципальных средств и деятельности проверяемых объектов установленным критериям оценки эффективности;

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

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

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

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

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

Документальные доказательства могут быть получены от объекта аудита и независимой 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 КСК анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования муниципальных средств, а также о деятельности объекта аудита по их использованию.

6.1.3. 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 средств 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.

6.1.4. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

6.2.1. Аудит эффективности может проводиться с использованием различных методов получения и анализа информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения исчерпывающих доказательств, 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 КСК в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Регламентом КСК.

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования муниципальных средств 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 средств 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 средств.

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

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

**7. Заключительный этап аудита эффективности**

**7.1. Подготовка результатов и выводы**

7.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать со 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 значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита;

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

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

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

**7.2. Рекомендации**

7.2.1. В случае, если в ходе аудита выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов проверки, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

Основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, возможно находить неиспользованные резервы и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию деятельности объектов контроля в целях повышения эффективности использования муниципальных средств.

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

- направлены на устранение причин существования выявленных отклонений, недостатков или проблем;

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

- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

- экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту контроля или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов контроля и повышению эффективности использования муниципальных средств, как правило, должен решаться непосредственно их руководством. Между тем, если по результатам установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных средств, они должны быть рекомендованы руководству объекта контроля.

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

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

**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 СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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 средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Отчет должен содержать основные выводы по результатам аудита и рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных средств для руководителей проверенных объектов и органов местного самоуправления, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов.

7.3.4. Одновременно с отчетом в адрес руководителей проверенных объектов и органов местного самоуправления, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, подготавливаются соответствующие документы (представления, информационные письма), содержащие основные выводы по результатам аудита и рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных средств.

**8. Контроль выполнения рекомендаций по результатам** **аудита эффективности**

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

8.2. Целью контроля является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСК.

8.3. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности

важно оценить, устранил ли объект аудита выявленные проблемы и недостатки по истечении установленного времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита (контроля)

меры по совершенствованию организации и процессов использования муниципальных средств в соответствии с рекомендациями.