Утвержден

приказом председателя

контрольно- счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края

от 10 января 2022 г. № 1

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СФК)

«Проведение аудита эффективности»

2022г.

**Оглавление**

[1. Общие положения 4](#_Toc424050358)

[2. Содержание и организация аудита эффективности 5](#_Toc424050359)

[3. Определение эффективности использования бюджетных средств 5](#_Toc424050360)

[4. Предварительный этап проведение аудита эффективности](#_Toc424050361) 7

[5. Основной этап аудита эффективности](#_Toc424050361) 9

[6. Заключительный этап аудита эффективности](#_Toc424050361) 10

|  |  |
| --- | --- |
| Приложения: | 1. Перечень общих критериев и показателей эффективности операций |
|  |  |

**1.Общие положения**

* 1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК ) контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «Проведение аудита эффективности» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно – счетном органе Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 03 декабря 2021 года №117, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993).
  2. Цель Стандарта – определение принципов, правил и процедур организации, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий контрольно-счетным органом Арзгирского муниципального округа Ставропольского края (далее – КСО АМО СК), обусловленных применением метода аудита эффективности.

Основными задачами Стандарта являются определение аудита эффективности и установление требований, направленных на обеспечение объективности и доказательности оценок эффективности, реализуемости и надежности предложений по совершенствованию работы с бюджетными средствами в материалах КСО АМО СК.

* 1. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами КСО АМО СК.
  2. Аудит эффективности как метод контроля заключается в анализе финансовых и натуральных показателей деятельности проверяемых органов и организаций и (или) показателей социально-экономического развития, зависящих от их деятельности, с целью формирования доказательных выводов об эффективности использования государственных средств.
  3. Предметом аудита эффективности является деятельность проверяемых органов и организаций по использованию бюджетных средств для достижения целей социально-экономического развития, решения (выполнения) государственных задач и функций Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

Целью аудита эффективности является объективная и доказательная оценка эффективности использования бюджетных средств, достижения целей социально-экономического развития, решения (выполнения) государственных задач и функций Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

1. **Содержание и организация аудита эффективности**

2.1. Объектами аудита эффективности являются органы и организации, указанные в части 4 статьи 9 Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – объекты аудита, проверяемые объекты).

2.2. Аудит эффективности проводится в три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

2.3. На подготовительном этапе аудита эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности для определения целей и вопросов программы проведения контрольного мероприятия, методов его проведения, а также для выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности.

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

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

2.6. С учетом срока проведения контрольного мероприятия соотношение затрат времени между этапами аудита эффективности может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов аудита эффективности.

**3. Определение эффективности использования бюджетных средств**

3.1. Эффективность использования бюджетных средств характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Арзгирского округа и затратами на их достижение, которое включает определение экономности и результативности использования бюджетных средств. При проведении аудита эффективности устанавливается, насколько экономично и результативно использованы бюджетные средства объектами аудита на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования бюджетных средств (Приложение 1).

3.2.   Экономность характеризуется достижением объектом аудита заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств. Определение экономности использования бюджетных средств проверяемым объектом осуществляется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом аудита ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций). Для оценки экономности использования бюджетных средств необходимо установить, имелись ли у объекта аудита возможности достижения заданных результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема бюджетных средств.

3.3.   Результативность характеризуется достижением объектом аудита наилучших результатов с использованием определенного объема бюджетных средств. Для оценки результативности использования бюджетных средств необходимо установить, имелись ли у объекта аудита возможности достижения наилучших результатов с использованием определенного объема бюджетных средств на указанные цели. В процессе определения результативности использования бюджетных средств целесообразно провести анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства.

В случаях, когда бюджетные средства 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. Если указанные товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования бюджетных средств отметить не достижение или достижение не в полной мере целей и не решение или решение не в полной мере задач, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами.

Для оценки результативности использования бюджетных средств в определенных сферах применяются нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. С целью установления использованного объектом аудита эффективности объема бюджетных средств в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги используются нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания муниципальных услуг, показатели муниципальных программ и другие.

3.4.   Оценка эффективности использования 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. Предварительный этап проведения аудита эффективности**

4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

4.1.1. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета и деятельности объектов аудита, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

4.1.2. . Для осуществления аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, 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 бюджетных средств в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

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

4.1.4. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

4.1.5. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, 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 бюджетных средств в проверяемой сфере.

4.2. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств:

4.2.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и (или) деятельности объектов аудита, которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать цели аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности использования бюджетных средств, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования бюджетных средств, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

4.2.2. Проверка и анализ организации использования бюджетных средств является, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования бюджетных средств в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных средств. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы контроля на достижение запланированных результатов.

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

4.2.3. При анализе результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты деятельности по их использованию, а не применявшиеся для их достижения методы или процессы. Для такого подхода необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования бюджетных средств.

Если достигнутые результаты деятельности объекта аудита являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования бюджетных средств.

**5. Основной этап аудита эффективности**

5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств.

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

подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.1.2. Доказательства используются для обоснования:

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

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

заключений и выводов по результатам аудита эффективности;

выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита по использованию бюджетных средств и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

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

5.2. Способы получения и изучения фактических данных и информации

5.2.1. Источниками первичной информации могут быть 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.

5.3. Результатом проведения основного этапа проведения аудита эффективности являются оформленные акты и рабочая документация.

**6. Заключительный этап аудита эффективности**

6.1. По результатам проверок эффективности использования бюджетных средств на основании актов подготавливается отчет.

6.2. 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 и рабочих документах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам этого сравнения следует подготовить заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов аудита соответствуют установленным критериям, это означает, что бюджетные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию бюджетных средств. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами аудита.

6.3. При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

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

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

Заключения о соответствии фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета о результатах контрольного мероприятия.

6.4. Подготовка и оформление отчета о результатах контрольного мероприятия по аудиту эффективности является завершающей процедурой его проведения.

6.4.1. 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 проверок. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования бюджетных средств в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

Приложение 1

**Перечень общих критериев и показателей**

**эффективности операций**

| Критерии | Показатели |
| --- | --- |
| Результативность | Получение в результате использования муниципальных средств товаров, работ, услуг, пригодных к использованию (надлежащего качества)[[1]](#footnote-1) |
| Получение результатов в сроки, когда потребность в них еще сохранилась, применение возможно[[2]](#footnote-2) |
| Отсутствие фактов расходования бюджетных средств без получения результата[[3]](#footnote-3) |
| Отсутствие фактов уничтожения результатов работ последующими работами[[4]](#footnote-4) |
| Соответствие фактических значений показателей непосредственных результатов плановым (прогнозным)[[5]](#footnote-5) |
| Отсутствие фактов повреждения, утраты объектов собственности города при проведении работ[[6]](#footnote-6) |
| Экономность[[7]](#footnote-7) | Оплата товаров, работ, услуг по цене, не превышающей среднерыночную для данной продукции |
| Отсутствие фактов приобретения продукции через генеральных подрядчиков, оплата посреднических услуг которых составляет более 10 процентов от общей стоимости заказа[[8]](#footnote-8) |
| Необходимость в приобретении товаров, выполнении работ, оказании услуг (с учетом существующей обеспеченности, планов проведения работ)[[9]](#footnote-9) |
| Наличие в договорах о предоставлении средств из бюджета требований возврата средств в случае нарушения условий предоставления, неиспользования в установленные сроки |
| Принятие всех возможных мер по получению средств, подлежащих возврату в бюджет |
|  | Своевременная оплата выполненных работ[[10]](#footnote-10), исключение возможностей применения штрафных санкций, подлежащих оплате за счет бюджетных средств |
|  | Своевременное начало эксплуатации оборудования, отсутствие дополнительных затрат на ремонт, обслуживание и т.п. в связи с течением гарантийного срока, срока сопровождения в период, когда оборудование не эксплуатировалось |
| Продуктивность | Отсутствие фактов длительного (более 30 дней[[11]](#footnote-11)) неиспользования по назначению объектов муниципальной собственности (кроме объектов капитального строительства).  По объектам капитального строительства – более 3 месяцев с даты оформления права собственности города и 6 месяцев – с даты ввода объекта в эксплуатацию |
| Отсутствие фактов длительного (более 30 дней) отвлечения бюджетных средств, неиспользования по назначению перечисленных из бюджета средств |
| Отсутствие фактов непроведения (несвоевременного проведения) процедур закупок, непредоставления (несвоевременного предоставления) субсидий, приведших к неиспользованию бюджетных средств (при наличии потребности) |
| Отсутствие фактов длительного (более 90 дней) использования по назначению объектов муниципальной собственности менее чем на 90 процентов мощности |
|  |  |

1. Например, отсутствие приобретения продукции с истекшим сроком хранения (употребления), объектов незавершенного строительства, незаконсервированных и пришедших в негодность; оплаты работ, проведенных с нарушениями (без проведения необходимых экспертиз проектно-сметной документации, при несоответствии документации установленным требованиям). [↑](#footnote-ref-1)
2. Например, отсутствие фактов получения планов, проектов, концепций, в то время, когда соответствующие решения уже приняты, мероприятия проведены или признаны нецелесообразными; завершения разработки проектно-сметной документации, в то время когда решение о строительстве (реконструкции) отменено. [↑](#footnote-ref-2)
3. Например, фактов оплаты проведения испытаний, оценок для получения организацией определенного статуса и отсутствия этого статуса. [↑](#footnote-ref-3)
4. Например, устройство на вновь устроенном газоне парковочного кармана, детской площадки; установка оборудования с приведением в негодность менее года назад созданного основания спортивной площадки. [↑](#footnote-ref-4)
5. При финансировании в объемах не ниже плановых. [↑](#footnote-ref-5)
6. Например, проведение глубокой омолаживающей обрезки деревьев не в соответствующем периоде. [↑](#footnote-ref-6)
7. Кроме оплаты товаров, работ, услуг завышенного объема и (или) завышенной стоимости (которые классифицируются как нарушение). [↑](#footnote-ref-7)
8. Например, отсутствие фактов объединения заказа работ, услуг для нескольких муниципальных учреждений в крупные лоты, когда выигравшая тендер организация распределяет весь объем работ между субподрядчиками за существенно меньшую сумму. [↑](#footnote-ref-8)
9. Например, отсутствие фактов создания информационных систем при наличии способных выполнять соответствующие функции; приобретения нового оборудования при наличии аналогичного в работоспособном состоянии и не в полной мере загруженного; проведения текущего ремонта (кроме аварийного) накануне капитального ремонта, реконструкции или сноса соответствующих зданий (помещений, объектов); оплаты проектно-изыскательских работ по объектам, строительство которых в среднесрочной перспективе не предусмотрено. [↑](#footnote-ref-9)
10. При наличии в распоряжении муниципального органа или организации необходимых средств. [↑](#footnote-ref-10)
11. Здесь и далее указаны минимально возможные сроки неиспользования, служащие основанием для вывода о неэффективности использования муниципальных средств. В ходе контрольного мероприятия по решению руководителя контрольного мероприятия указанные сроки могут быть увеличены с учетом нормативно-правового регулирования, особенностей технологического процесса («жизненного цикла» продукта). [↑](#footnote-ref-11)