



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛУЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

188230, Ленинградская область, г. Луга, пр-кт Кирова, д. 71, каб. 73,
Тел./факс 8 (81372) 2-62-78, e-mail: ksp.luga@gmail.com,
ОГРН 1134710000138, ИНН 4710032501, КПП 471001001

Приказ № 10

г. Луга

"26" декабря 2022 г.

Об утверждении Стандарта внешнего
муниципального финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Лужского
муниципального района «Аудит
эффективности»

В соответствии со статьей 10 Положения о контрольно-счетной палате
Лужского муниципального района, утвержденного решением Совета
депутатов Лужского муниципального района от 30.11.2021г. №122,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района «Аудит эффективности» СВМФК КСП ЛМР №6 (приложение).
2. Специалистам Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководствоваться настоящим Стандартом.
3. Настоящий Стандарт вводится в действие с даты подписания настоящего приказа.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

И.о.председателя

Е.Л.Тестова

Приложение 1 к приказу
Контрольно-счетной палаты
Лужского муниципального района от
«26» декабря 2022 года № 10

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района
«Аудит эффективности»
СВМФК КСП ЛМР № 6**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального
района от «26» декабря 2022 г. № 10

Действует с 26.12.2022 г.

Луга
2022 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание и организация осуществления аудита эффективности.....	5
3. Определение эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района.....	8
4. Подготовительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности.....	9
5. Основной этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности.....	15
6. Заключительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности.....	18
7. Контроль реализации результатов мероприятия при осуществлении аудита эффективности.....	22
Приложение №1.....	23

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района «Аудит эффективности» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате Лужского муниципального района, утвержденного решением совета депутатов Лужского муниципального района от 30 ноября 2021 года №122 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), 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, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК, положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.02.2021 № 2ПК, положений Регламента Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района.

1.2. Целью Стандарта является определение общих требований, которые должны выполняться Контрольно-счетной палатой Лужского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и проведении мероприятий при осуществлении аудита эффективности.

1.3. Задачей Стандарта является определение характеристик, правил и процедур организации и проведения мероприятий при осуществлении аудита эффективности, в том числе определение: предмета, целей, задач, объектов аудита эффективности, подходы к проведению мероприятий при осуществлении аудита эффективности, этапы организации и проведения мероприятий при осуществлении аудита эффективности, критериев аудита эффективности.

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и применяется для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палатой в части, не противоречащей действующему законодательству и правовым актам Контрольно-счетной палаты при применении аудита эффективности:

по организации и осуществлению аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета Лужского муниципального района, в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

по организации и осуществлению контроля за эффективностью использования средств бюджета Лужского муниципального района, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской

Федерации;

по оценке информации об эффективности расходов на закупки товаров, работ и услуг по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в рамках аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и с Федеральным законом от 18 июля 2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

по оценке эффективности формирования муниципальной собственности Лужского муниципального района, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Лужского муниципального района;

по организации и осуществлению контроля за эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Лужского муниципального района бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Лужского муниципального района.

1.5. При организации и проведении мероприятий при осуществлении аудита эффективности должностные лица Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ленинградской области, Лужского муниципального района, Регламентом Контрольно-счетной палаты, Стандартом, а также иными правовыми актами Контрольно-счетной палаты.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты.

1.7. Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

эффективность - соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными результатами, итоговыми эффектами) и использованными для их достижения муниципальными и иными ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования муниципальных и иных ресурсов;

использование муниципальных и иных ресурсов - действия (бездействие) объектов аудита (контроля) в отношении муниципальных и иных ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению муниципальными и иными ресурсами;

экономность - достижение объектами аудита (контроля) определенных непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов с использованием наименьшего объема муниципальных и иных ресурсов;

результативность - достижение объектами аудита (контроля) наилучших непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов с использованием определенного объема муниципальных и иных ресурсов;

выгодоприобретатели - группы граждан, организации, публично-правовые образования, потребности которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита (контроля);

непосредственный результат - конкретные продукты (финансовое состояние, события), формируемые (наступающие) вследствие деятельности объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных и иных ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями.

К непосредственным результатам в том числе относятся продукты всех видов деятельности объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных и иных ресурсов, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т.д.) и нематериальные ценности (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т.д.), иные продукты;

конечный результат - совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

итоговые эффекты - средне- и долгосрочные социально-экономические изменения.

К итоговым эффектам относятся широкомасштабные изменения общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного и муниципального управления и т.д.);

муниципальные ресурсы - средства бюджета Лужского муниципального района, муниципальная собственность;

иные ресурсы - ресурсы (за исключением муниципальных ресурсов), обеспечивающие социально-экономическое развитие Лужского муниципального района, в отношении которых Контрольно-счетная палата в пределах своей компетенции осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль порядка формирования, управления и распоряжения.

К иным ресурсам, в частности, относятся финансовые средства, имущество, трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита (контроля) для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

2. Содержание и организация осуществления аудита Эффективности

2.1. Предметом аудита эффективности являются:

актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития, безопасности и финансовой системы Лужского муниципального района, исполнения бюджета Лужского муниципального района и иные вопросы в сфере муниципального управления, связанные с деятельностью объектов контроля по использованию муниципальных и иных ресурсов (далее также -

ресурсы) для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов (далее также - результаты);

деятельность объектов аудита (контроля) по использованию муниципальных и иных ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

В процессе осуществления аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты исследуются:

муниципальные и иные ресурсы;

непосредственные, конечные результаты и (или) итоговые эффекты;

организация и процессы использования муниципальных и иных ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

Предмет аудита эффективности определяется при подготовке предложения о включении соответствующего мероприятия в годовой план работы Контрольно-счетной палаты, конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности, его окончательная формулировка включается в утверждаемую программу проведения мероприятия.

В наименовании контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности или в формулировке цели аудита эффективности может быть указан принцип, в соответствии с которым будет применяться аудит эффективности (например, «оценка результативности мер поддержки...», «оценка экономности использования ресурсов, выделенных на реализацию муниципальной программы...» и т.п.).

2.2. Целью аудита эффективности является определение эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района, полученных объектами аудита эффективности для достижения запланированных целей, решения поставленных задач.

2.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

проведение оценки эффективности использования муниципальных и иных ресурсов;

формулирование выводов об эффективности (результативности и (или) экономности) использования муниципальных и иных ресурсов и иных выводов;

выявление причин неэффективного (нерезультативного и (или) неэкономного) использования муниципальных и иных ресурсов, условий их возникновения, возможностей для повышения эффективности (результативности и (или) экономности) использования муниципальных и иных ресурсов;

подготовка и направление в адрес объектов контроля и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности (результативности и (или) экономности) использования муниципальных и иных ресурсов,

совершенствованию организации и процессов использования муниципальных и иных ресурсов;

информирование о результатах аудита эффективности объектов контроля и иных заинтересованных органов и организаций.

2.4. Объектами аудита эффективности являются: органы местного самоуправления и муниципальные органы Лужского муниципального района, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия Лужского муниципального района, а также юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ и иными федеральными законами.

2.5. Аудит эффективности может осуществляться как в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в ходе иного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, где могут быть использованы элементы аудита эффективности.

2.6. Формы и методы осуществления Контрольно-счетной палатой аудита эффективности определяются Контрольно-счетной палатой самостоятельно.

При осуществлении аудита эффективности могут применяться такие методы муниципального финансового контроля как проверка, ревизия, обследование, конкретное сочетание которых зависит от целей мероприятия.

2.7. При осуществлении аудита эффективности могут использоваться следующие подходы:

результат-ориентированный подход, в рамках которого оцениваются конкретные результаты деятельности объекта (объектов) аудита эффективности (результаты реализации мер (мероприятий) во взаимосвязи с затратами ресурсов Лужского муниципального района (затратами на реализацию мер (мероприятий), которые были использованы для достижения таких результатов (результат-ориентированный подход используется при проведении контрольных мероприятий);

системно-ориентированный подход, в рамках которого оценивается надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем с точки зрения эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района при функционировании таких систем (системно-ориентированный подход может использоваться при проведении как контрольных, так и экспертно-аналитических мероприятий);

проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев аудита эффективности), связанных с эффективностью использования ресурсов Лужского муниципального района, устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются предложения (рекомендации), направленные на устранение причин возникновения данных проблем (в рамках аудита эффективности проблемно-ориентированный подход используется как дополнение к результат-ориентированному и системно-

ориентированному подходу).

2.8. В случае необходимости к участию в проведении мероприятий при осуществлении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты, регулирующих порядок привлечения к участию в проводимых Контрольно-счетной палатой мероприятиях контрольных, правоохранительных и иных органов и их представителей, а также на договорной основе аудиторских, научно-исследовательских, экспертных и иных учреждений и организаций, отдельных специалистов, экспертов, переводчиков.

Привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов и не должны состоять в родственных отношениях с должностными лицами Контрольно-счетной палаты, объекта (объектов) аудита эффективности.

2.9. Организация и проведение мероприятий при осуществлении аудита эффективности проводится в три этапа: подготовительный этап, основной этап, заключительный этап.

2.10. Схема аудита эффективности приведена в Приложении №1 к Стандарту.

3. Определение эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района

3.1. Эффективность использования ресурсов Лужского муниципального района характеризуется соотношением между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными) и использованными для их достижения ресурсами Лужского муниципального района, отражающим экономность и (или) результативность использования ресурсов Лужского муниципального района.

3.2. Экономность использования ресурсов Лужского муниципального района характеризуется достижением объектами аудита эффективности определенных непосредственных и (или) конечных результатов с использованием наименьшего объема ресурсов Лужского муниципального района.

Определение экономности использования ресурсов Лужского муниципального района объектом аудита эффективности осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов формирования необходимых продуктов вследствие деятельности объектов аудита эффективности по использованию ресурсов Лужского муниципального района, в том числе материальных ценностей (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т.д.) и нематериальных ценностей (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т. д.), иных

продуктов. Проводится сравнение затраченных объектом аудита эффективности средств на их приобретение с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономности использования ресурсов Лужского муниципального района необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности приобретения указанных продуктов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели на основе использования меньшего объема ресурсов Лужского муниципального района или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме ресурсов Лужского муниципального района.

3.3. Результативность использования ресурсов Лужского муниципального района характеризуется достижением объектами аудита эффективности наилучших непосредственных и (или) конечных результатов с использованием определенного объема ресурсов Лужского муниципального района.

Результативность включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования ресурсов Лужского муниципального района или деятельности объектов аудита эффективности, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т.п.).

Социально-экономический эффект использования ресурсов Лужского муниципального района определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы ресурсы Лужского муниципального района.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования ресурсов Лужского муниципального района или деятельности объектов аудита эффективности оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы ресурсы Лужского муниципального района.

4. Подготовительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности

4.1. Подготовительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности состоит в предварительном изучении предмета и объекта (объектов) аудита эффективности, по результатам (итогам) которого определяются цели и вопросы аудита эффективности, способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации, критерии аудита эффективности.

4.2. В процессе предварительного изучения предмета и объекта (объектов) аудита эффективности осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования ресурсов Лужского муниципального района, в случае необходимости могут проводиться консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также при наличии возможности собеседования с руководителями и сотрудниками объектов аудита эффективности.

4.3. Результаты предварительного изучения предмета и объекта (объектов) аудита эффективности должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита эффективности, вопросов аудита эффективности, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев аудита эффективности.

4.4. При аудите эффективности формулируется цель (цели), которую (которые) планируется достигнуть по результатам его осуществления.

Цель (цели) аудита эффективности определяет границы содержания предмета аудита эффективности, сформулированного в его наименовании. Формулировки целей аудита эффективности должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района в рамках предмета аудита эффективности и деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, ответит его осуществление.

Формулировка цели (целей) аудита эффективности должна иметь четкие формулировки и начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» использования ресурсов Лужского муниципального района, позволяющая по результатам осуществления аудита эффективности сформулировать соответствующие выводы и рекомендации (предложения). При этом следует учитывать, что результативность и экономность являются составляющими эффективности. Их указание в формулировке цели аудита эффективности одновременно со словом «эффективность» является излишним.

4.5. Для аудита эффективности формулируется одна цель, направленная на общую оценку (проверку и т.п.) эффективности предмета аудита эффективности, либо несколько целей в разрезе:

деятельности отдельных объектов аудита эффективности;

отдельных аспектов предмета аудита эффективности (оценка эффективности отдельных мер муниципальной поддержки в общей совокупности мер муниципальной политики в отрасли, оценка эффективности реализации отдельных подпрограмм рассматриваемой муниципальной программы Лужского муниципального района, оценка эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района и т.п.).

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

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования ресурсов Лужского муниципального района или деятельности объектов проверки, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

4.7. Для отдельно взятой цели (вопроса) выбирается только один из принципов эффективности (экономность или результативность) использования ресурсов Лужского муниципального района. Не допускается в рамках одного вопроса (цели) основываться сразу на двух, по сути, взаимоисключающих принципах. Экономность или результативность выбирается при подборе критериев аудита эффективности.

4.8. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать.

Перечень и содержание вопросов аудита эффективности должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района.

Количество вопросов по каждой цели аудита эффективности должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района в проверяемой сфере.

4.9. По каждому вопросу аудита эффективности разрабатываются критерии аудита эффективности (далее также - критерии). Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта (объектов) аудита эффективности разработанным критериям.

Вопросы содержат корреспондирующие критериям аудита эффективности формулировки («оценить достижение планируемых результатов...», «оценить использование запланированных ресурсов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...», «оценить возможность экономии при использовании ресурсов...», «оценить долгосрочные социально-экономические изменения...» и т.п.). Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта (объектов) аудита эффективности разработанным критериям аудита эффективности.

4.10. Критерии аудита эффективности представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении использования ресурсов Лужского муниципального района и достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

Непосредственные и (или) конечные результаты выражаются в конкретных показателях (индикаторах) и их плановых и фактических значениях.

4.11. Критерии разрабатываются после определения:

непосредственных и (или) конечных результатов (показателей (индикаторов), их плановых и фактических значений;

ресурсов Лужского муниципального района (плановых и фактических объемов их использования).

4.12. В качестве показателей (индикаторов) могут выступать:

показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования (муниципальных программах, отраслевых документах стратегического планирования и т.п.) и иных документах аналогичного характера, не отнесенных в соответствии с законодательством Российской Федерации к документам стратегического планирования);

показатели (индикаторы) из официальной статистической информации;

показатели (индикаторы), характеризующие результаты реализации комплекса взаимосвязанных мероприятий (результаты муниципальных проектов и т.п.);

показатели (индикаторы), характеризующие результаты оказания муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания;

показатели (индикаторы), характеризующие результаты, определенные отдельными договорами (соглашениями);

показатели (индикаторы), рассчитанные по методикам;

иные показатели (индикаторы), характеризующие результаты мер и мероприятий по использованию муниципальных и иных ресурсов.

4.13. Показатели (индикаторы) могут быть представлены абсолютными, относительными и средними величинами.

Абсолютные величины представляют собой количественную характеристику явлений и процессов (признаков) в условиях качественной определенности. Абсолютные величины всегда являются именованными числами в зависимости от сущности описываемых ими процессов и явлений, т.е. всегда имеют единицу измерения.

Относительная величина является итогом сравнения двух абсолютных величин. Например, к показателю (индикатору), представленному относительной величиной, может быть отнесен темп роста абсолютной величины как по отношению к предыдущему периоду, так и по отношению к периоду до начала периода, подлежащего аудиту эффективности (относительные величины динамики).

Средняя величина - обобщающая величина, отражающая типичный уровень признака в расчете на единицу совокупности в конкретных условиях места и времени.

В зависимости от специфики сферы деятельности объекта (объектов) аудита эффективности в качестве показателей могут выступать признаки, не имеющие количественной величины.

4.14. Качественные характеристики (качество товаров, работ, услуг и т.п.) являются неотъемлемой частью результата (например, значение количества поставленных товаров, оказанных работ, услуг зависит от определенных качественных характеристик).

4.15. Показателями (индикаторами) непосредственных и (или) конечных результатов не могут выступать количество, объем выявленных Контрольно-счетной палатой у объекта (объектов) аудита эффективности нарушений и недостатков (производные от количества, объема таких нарушений и недостатков относительные и средние величины), соответствие деятельности нормативным правовым актам, требованиям иных документов и т.п., поскольку такие показатели (индикаторы) непосредственно не характеризуют результаты использования ресурсов Лужского муниципального района.

4.16. Для показателей (индикаторов) определяются их плановые и фактические значения, в том числе в соответствии с плановыми и фактическими значениями показателей (индикаторов), определенными в документах стратегического планирования и иных документах, в отчетности по указанным документам.

4.17. Муниципальные и иные ресурсы, подлежащие аудиту эффективности, определяются посредством установления конкретных видов используемых ресурсов и плановых, фактических объемов их использования.

Плановые (фактические) объемы используемых ресурсов - объемы ресурсов, которые запланированы (использованы) для достижения плановых (фактических) значений показателей (индикаторов), характеризующих непосредственные, конечные результаты и (или) итоговые эффекты.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в соответствии со значениями объемов используемых ресурсов, определенными в соответствующих документах (информационных системах): показатели сводной бюджетной росписи бюджета Лужского муниципального района, обоснования бюджетных ассигнований, постановления (распоряжения) о выделении денежных средств из резервного фонда Администрации Лужского муниципального района, соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету Лужского муниципального района, реестр муниципального имущества и иные документы. Плановые объемы используемых ресурсов определяются в каждом случае отдельно и могут как учитывать, так и не учитывать последующее дополнительное выделение ресурсов.

Фактические объемы использованных ресурсов определяются на основании данных отчетности, информации из иных документов.

4.18. После определения непосредственных и (или) конечных результатов, ресурсов Лужского муниципального района разрабатываются критерии аудита эффективности.

4.19. Критерии аудита эффективности разрабатываются на основе необходимости обеспечения принципа экономности и (или) результативности использования ресурсов Лужского муниципального района.

4.20. Критерии разрабатываются отдельно к каждому вопросу цели аудита эффективности. Критерии разрабатываются таким образом, чтобы каждый критерий был увязан только с одним вопросом. При этом по одному вопросу допускается разработка нескольких критериев.

4.21. Критерии разрабатываются в достаточном количестве с учетом следующих требований:

уместность - результатом применения уместных критериев является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели аудита эффективности;

полнота - критерии являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые должностными лицами Контрольно-счетной палаты на основе такой информации; полнота критериев подразумевает, что на основе всей совокупности критериев по всем вопросам цели аудита эффективности можно сделать вывод об эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района;

надежность - надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными должностными лицами Контрольно-счетной палаты позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого предмета (его отдельного аспекта) аудита эффективности, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

нейтральность - результатом применения нейтральных критериев является получение непредвзятой информации;

понятность - результатом применения понятных критериев является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

4.22. Базовыми критериями, наличие которых необходимо (с учетом их модификации по результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности) при аудите эффективности, являются:

- 1) запланированные результаты достигнуты;
- 2) использование ресурсов Лужского муниципального района не превышает первоначально запланированный объем;

- 3) при оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для их полноценного использования) за счет использованных ресурсов Лужского муниципального района отсутствует;

при оценке экономности - возможность использования меньшего объема ресурсов Лужского муниципального района для достижения полученного результата отсутствует;

- 4) необходимость дополнительных ресурсов Лужского муниципального района для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально

иных результатов, в том числе для их полноценного использования) отсутствует.

4.23. По итогам подготовительного этапа проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности подготавливается проект программы проведения мероприятия.

5. Основной этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности

5.1. Основной этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности состоит из сбора фактических данных и информации для формирования доказательств, сравнения обнаруженных фактов с критериями аудита эффективности и оформлением акта/заключения по результатам проведения мероприятия.

5.2. Фактические данные и информация собираются посредством проведения проверки деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из различных источников.

5.3. Для достижения цели (целей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) должностные лица Контрольно-счетной палаты должны получить достаточные и надлежащие доказательства.

5.4. Сравнение фактических данных, полученных в ходе мероприятия при осуществлении аудита эффективности, посредством сбора достаточных и надлежащих доказательств, с каждым из разработанных критериев в совокупности должно позволить сделать выводы об эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района.

5.5. Для определения достаточности доказательств необходимо установить, достаточное ли количество (полнота) доказательств собрано для достижения цели (целей) аудита эффективности и обоснования результатов и выводов, предложений (рекомендаций). Доказательства не являются достаточными, если использование собранных доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо доказательство не предоставляет разумной основы для достижения цели (целей) аудита эффективности, формирования результатов и выводов, предложений (рекомендаций).

5.6. Надлежащими доказательствами признаются сведения, отвечающие требованиям уместности, надежности и валидности, где:

уместность означает, что доказательства имеют логическую связь с целью (целями) аудита эффективности и соответствующими вопросами и значимы для достижения цели (целей) аудита эффективности;

надежность означает степень, в которой доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении;

валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям аудита эффективности.

5.7. Доказательства, получаемые в ходе проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, которые приводят к неэффективному использованию ими ресурсов Лужского муниципального района.

5.8. В ходе проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности обнаруженные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты мероприятия.

5.9. Сравнение обнаруженных фактов с критериями осуществляется на основе:

- оценки достижения результатов;
- оценки использования ресурсов Лужского муниципального района;
- оценки альтернативных методов использования ресурсов Лужского муниципального района;
- оценки ресурсов и методов их использования;
- оценки необходимости дополнительных ресурсов Лужского муниципального района для достижения поставленных или лучших результатов.

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями, указанными в пункте 4.22 Стандарта, в рамках соответствующих вопросов.

5.10. При оценке достижения результатов дается оценка на предмет достижения запланированных результатов. Оценивается исключительно достижение (недостижение) запланированных результатов, проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов). Возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов Лужского муниципального района (возможность использования меньшего объема ресурсов Лужского муниципального района для достижения полученного результата) при оценке достижения результатов не исследуется.

Если достигнутые результаты деятельности объекта (объектов) аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

5.11. При оценке использования ресурсов Лужского муниципального района проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов Лужского муниципального района с фактическими объемами использованных ресурсов Лужского муниципального района. При этом обоснованность плановых и фактических объемов ресурсов Лужского муниципального района не оценивается.

При оценке организации использования ресурсов Лужского муниципального района проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования ресурсов Лужского муниципального района в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объекте (объектах) аудита эффективности внутреннего финансового аудита, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования ресурсов Лужского муниципального района. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы внутреннего финансового аудита, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового аудита на достижение запланированных результатов.

5.12. Оценка альтернативных методов использования ресурсов Лужского муниципального района осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы деятельности объекта (объектов) аудита эффективности. Оценивается возможность сокращения объема используемых ресурсов Лужского муниципального района за счет альтернативных методов использования ресурсов Лужского муниципального района без ущерба для достижения результатов.

Выбранные методы (способы) использования ресурсов Лужского муниципального района не оцениваются. Оценивается возможность применения иных методов (способов) использования ресурсов Лужского муниципального района, а также возможность оптимизации процессов внутри метода использования ресурсов Лужского муниципального района (например, замена закупки услуг для обеспечения муниципальных нужд субсидией на иные цели муниципальному учреждению, которое оказывает такие услуги собственными силами; ресурс Лужского муниципального района не меняется, но меняется метод (процесс), сокращается время получения результата (временной ресурс).

5.13. При оценке ресурсов и методов их использования внимание уделяется уже определенным ресурсам и методам. Оценивается возможность сокращения объема определенных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, наличие альтернатив в части определенного ресурса и т. п.

5.14. При оценке необходимости дополнительных ресурсов Лужского муниципального района для достижения поставленных или лучших результатов рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов Лужского муниципального района и необходимость дополнительных ресурсов Лужского муниципального района для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству;

принципиально иных результатов, в том числе для их полноценного использования).

5.15. При проведении оценок в соответствии с пунктами 5.12, 5.13, 5.14 Стандарта оцениваются возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов Лужского муниципального района, обоснованность плановых ресурсов Лужского муниципального района и результатов.

5.16. Наблюдаемые в ходе аудита эффективности различия между критериями и обнаруженными фактами, отражающие неэффективное выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

5.17. Результаты основного этапа мероприятия при осуществлении аудита эффективности оформляются рабочими документами или, в случае осуществления аудита эффективности в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия - в виде акта/заключения.

6. Заключительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности

6.1. На заключительном этапе проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности формулируется вывод об эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района, иные выводы по результатам аудита эффективности, определяются причины неэффективного использования ресурсов Лужского муниципального района (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты документов.

6.2. Подготовку выводов по результатам аудита эффективности необходимо начинать со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, заключениях и рабочих документах, с утвержденными критериями. По результатам этого сравнения следует подготовить выводы, которые должны указывать, в какой степени результаты использования ресурсов Лужского муниципального района в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности соответствуют критериям аудита эффективности.

Если реальные результаты использования ресурсов Лужского муниципального района в проверяемой сфере и организация деятельности объекта (объектов) аудита эффективности соответствуют установленным критериям, это означает, что ресурсы Лужского муниципального района используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объекта (объектов) аудита эффективности по использованию ресурсов Лужского муниципального района. В случае выявления недостатков выводы должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании ресурсов Лужского

муниципального района в проверяемой сфере или деятельности объекта (объектов) аудита эффективности.

6.3. При проведении сравнительного анализа и подготовке выводов по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений.

Выводы формулируются по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования ресурсов Лужского муниципального района в проверяемой сфере или деятельности объекта (объектов) аудита эффективности от критериев аудита эффективности;

определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию ресурсов Лужского муниципального района, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные недостатки;

включать общую оценку степени эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района исходя из целей аудита эффективности.

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

определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объекта (объектов) аудита эффективности;

оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования ресурсов Лужского муниципального района в проверяемой сфере или в деятельности объекта (объектов) аудита эффективности;

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

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

собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

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

соответствующим образом отражать в итоговых документах по результатам проведенных мероприятий при осуществлении аудита эффективности.

6.5. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. В случае, если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объекта (объектов) аудита эффективности, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в итоговый документ по результатам проведенного мероприятия (отчет или заключение).

Если результаты использования ресурсов Лужского муниципального района в проверяемой сфере или деятельности объекта (объектов) аудита эффективности соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования ресурсов Лужского муниципального района. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию деятельности объекта (объектов) аудита эффективности в целях повышения эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района.

6.6. 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:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

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

- ориентированы на принятие объектом (объектами) аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

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

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

- четкими и простыми по форме.

6.7. 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 рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту (объектам) аудита эффективности 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 объекта (объектов) аудита эффективности и повышению эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района, как правило, должен решаться непосредственным руководством объекта (объектов) аудита эффективности. Между тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района, они должны быть рекомендованы руководству объекта (объектов) аудита эффективности.

6.8. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. Необходимо отражать только наиболее важные предложения (рекомендации), подготовленные на основе выводов по результатам аудита эффективности.

6.9. Итогом заключительного этапа мероприятия при осуществлении аудита эффективности является подготовка и оформление отчета или заключения по результатам мероприятия.

При подготовке отчета или заключения по результатам мероприятия при осуществлении аудита эффективности необходимо ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

6.10. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете или заключении в соответствии с поставленными целями аудита эффективности и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам аудита эффективности. В отчете или заключении следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании ресурсов Лужского муниципального района, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных нарушений, недостатков и проблем, и лиц, допустивших эти нарушения и недостатки, источники проблем, а также предложения (рекомендации).

6.11. Для более объективной оценки результатов использования ресурсов Лужского муниципального района в отчет или заключение по результатам мероприятия при осуществлении аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, информация о которых могла бы быть использована другими муниципальными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования ресурсов Лужского муниципального района.

6.12. Оформление отчета или заключения по результатам мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-

счетной палате, Регламента Контрольно-счетной палаты, стандартов Контрольно-счетной палаты, устанавливающих структуру, требования к содержанию и форму отчета или заключения.

7. Контроль реализации результатов мероприятия при осуществлении аудита эффективности

7.1. Под контролем реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами Контрольно-счетной палаты, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) аудита эффективности представлений Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем.

7.2. В рамках контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита эффективности выявленные в организации, процессах и результатах использования муниципальных и иных ресурсов или в его деятельности по использованию указанных ресурсов нарушения, недостатки по истечении установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности, адресат предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты меры по совершенствованию организации и процессов использования муниципальных и иных ресурсов.

Особое внимание при контроле реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности необходимо уделить нереализованным предложениям (рекомендациям).

Приложение №1
к стандарту внешнего муниципального
финансового контроля
«Аудит эффективности»

Схема аудита эффективности

