

Контрольно-счетная палата Сердобского района Пензенской области

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 04 «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СРЕДСТВ»**

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Сердобского района  
от 27.09.2016 № 9)

**2016 год**

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита эффективности	3
3. Определение эффективности использования муниципальных средств	4-5 5-6
4. Особенности организации аудита эффективности	
5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности	6-8

## **1. Общие положения**

1.1. Основанием для разработки стандарта финансового контроля СФК-04 «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (далее - Стандарт) является Положение о Контрольно-счетной палате Сердобского района, утвержденное решением Собрания представителей Сердобского района от 29.11.2011 № 179-13/3.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- иными правовыми и нормативными актами.

1.3. При подготовке настоящего Стандарта был использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», разработанный сводным департаментом аппарата Счетной палаты и утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009 протокол № 31К (668).

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

1.5. Основные термины и понятия:

- муниципальные средства – совокупность бюджета муниципального образования Сердобского района (далее – местный бюджет) и муниципальной собственности;
- объекты проверки (контроля) – органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия муниципального образования «Сердобский район», иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты Сердобского района.

## **2. Содержание аудита эффективности**

2.1. Целями проведения аудита эффективности является определение эффективности использования муниципальных средств, находящихся в управлении проверяемых структур, организаций и учреждений при реализации запланированных целей, решении поставленных задач и выполнении возложенных функций по социально-экономическому развитию муниципального образования.

Аудит эффективности осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия.

2.2. В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты Сердобского района проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальных средств;
- результаты использования муниципальных средств;
- деятельность объектов проверки по использованию муниципальных средств.

2.3. По результатам проверки и анализа деятельности объектов проверки определяется степень эффективности использования муниципальных средств.

2.4. Выводы и рекомендации, сформулированные в заключениях Контрольно-счетной палаты Сердобского района по результатам проведения аудита эффективности, не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления муниципального образования Сердобского района.

### **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 экономическая категория, включающая в себя экономичность, продуктивность и результативность.

При проведении аудита эффективности процесс использования муниципальных средств (или отдельных их видов) характеризуется (качественно или количественно) с позиции экономичности, продуктивности и результативности затрат, произведенных объектами проверки, для достижения запланированных целей, решения поставленных задач и выполнения возложенных функций.

3.2. Экономичность определяется соотношением между объемом муниципальных средств, использованных объектом проверки для реализации запланированных целей, решения поставленных задач, осуществления конкретного вида деятельности, и достигнутыми при ее осуществлении результатами необходимого качества исполнения.

Использование муниципальных средств является экономичным, если объектом проверки достижение заданных результатов осуществлено с использованием их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема муниципальных средств (относительная экономия).

Определение экономичности использования муниципальных средств осуществляется посредством проверки источников и способов приобретения ресурсов для муниципальных нужд (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств на поставку товаров и оказание соответствующих видов муниципальных услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для анализа возможностей достижения поставленных целей с использованием меньшего объема муниципальных средств или получения более высоких результатов деятельности при заданном их количестве при оценке экономичности использования муниципальных средств необходимо установить возможности объекта проверки по приобретению товаров и услуг наиболее экономным способом и их более рациональному использованию.

3.3. Продуктивность использования муниципальных средств определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими средствами.

Использование муниципальных средств объектом проверки может быть оценено как продуктивное в том случае, когда их затраты на единицу произведенной продукции и оказанной услуги будут равны или меньше запланированных показателей или если объем произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат будут равны или больше запланированных показателей.

Для оценки продуктивности использования муниципальных средств применяются плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы расходов на оказание муниципальных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов средств.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период в сопоставимых условиях, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств.

3.4. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов 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 проверки, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т. п.).

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

Социально - экономический эффект показывает, как экономические результаты использования муниципальных средств или деятельности объектов проверки оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой - либо части населения или определенной группы людей, в чьих интересах они были использованы.

3.5. В процессе аудита эффективности использования муниципальных средств необходимо определять экономическую результативность их использования, выявлять и оценивать полученный социально - экономический эффект, и на основе совокупности оценок формировать обоснованные выводы об уровне эффективности их использования.

В случаях, когда средства местного бюджета израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом расходов местного бюджета будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества. Вместе с тем, если эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально - экономический эффект может быть оценен как весьма низкий.

При определении социально - экономического эффекта от использования муниципальных средств необходимо выявлять и анализировать влияние факторов, напрямую не связанных с их использованием, а также оценивать степень их воздействия на данный социально - экономический эффект.

#### **4. Особенности организации аудита эффективности**

4.1. Аудит эффективности использования муниципальных средств осуществляется с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия и включает в себя следующие этапы.

4.1.1. На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов проверки, определение целей аудита эффективности, формирование вопросов контрольного мероприятия, направлений проведения анализа, обоснование выбора критериев эффективности и способов их оценки.

По результатам подготовительного этапа контрольного мероприятия разрабатывается программа проведения аудита эффективности.

4.1.2. На основном этапе аудита эффективности в соответствии с 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.

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

4.2. Организация и проведение аудита эффективности использования муниципальных средств существенно отличается от организации и проведения финансового аудита 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, что требует значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Это проявляется в достаточно продолжительных, по отношению к проведению финансового аудита, сроках его проведения, который может достигать 6 - 12 месяцев, и варьируемой величине продолжительности этапов, его составляющих, которая может в каждом конкретном случае определяться целями, предметом, объектами и масштабами проведения аудита эффективности.

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

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности.

5.1.1. При проведении аудита эффективности на подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов проверки, необходимые как для подготовки к его проведению, так и для последующей оценки результатов использования муниципальных средств.

При предварительном изучении предмета и объектов проверки определяются:

- цели и задачи аудита эффективности;
- вопросы проверки и анализа;
- способы и методы сбора фактических данных и информации;
- критерии эффективности использования муниципальных средств.

По результатам предварительного изучения разрабатывается программа проведения аудита эффективности.

5.1.2. На этапе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности составляется план, включающий перечень вопросов для изучения, распределение инспекторов по объектам проверки, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности осуществляется сбор необходимой информации, проводится ее анализ на предмет выявления существующих рисков неэффективного использования муниципальных средств, проводятся консультации со специалистами и, при наличии возможности, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов проверки.

5.1.4. Результатами предварительного изучения предмета и объектов проверки являются информация и материалы (аналитические и иные), служащие обоснованием для выбранных целей аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, критериев эффективности использования муниципальных средств и методов их оценки.

Результаты предварительного изучения фиксируются в рабочей документации.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности.

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

5.2.2. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств формулируются несколько целей.

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

Цели аудита эффективности определяются с учетом целей, задач и результатов использования муниципальных средств объектами проверки.

5.2.4. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности применительно к данному контрольному мероприятию по проверке использования муниципальных средств.

В соответствии с целями по результатам аудита эффективности должны быть сформулированы выводы и рекомендации.

5.2.5. При проведении аудита эффективности по каждой цели формируются вопросы. Количество вопросов должно быть небольшим, но их содержание должно быть существенным и

важным для определения эффективности использования муниципальных средств и обеспечить получение доказательств по каждой цели аудита эффективности.

### 5.3. Критерии эффективности использования муниципальных средств.

5.3.1. Критерии эффективности представляют собой качественные характеристики и количественные показатели, характеризующие организацию и деятельность объектов проверки по использованию муниципальных средств, определяющие их эффективное использование.

Критерии эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать целям аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования муниципальных средств. Выводы делаются на основе сравнения фактических результатов их использования, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями эффективности.

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

- законодательных и нормативных правовых актов, 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;

- результатов деятельности объектов проверки в предшествующий период или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств или выполняют аналогичные виды работ, оказывают аналогичные виды услуг;

- материалов соответствующих государственных статистических данных.

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

Критерии эффективности 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 целям аудита эффективности.

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

Сравнимость критериев эффективности определяется возможностью сравнения с критериями эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования муниципальных средств и ли на подобных объектах. Критерии эффективности являются достаточными, если их использование позволяет сформулировать обоснованные заключения и выводы об эффективности использования муниципальных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.4. Количество критериев эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности объектов проверки. Необходимо, чтобы состав критериев эффективности был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.5. В процессе формирования критериев эффективности, включаемых в программу аудита эффективности и применяемых для оценки эффективности использования муниципальных средств, необходимо их обсудить и согласовать как с руководством объектов проверки, так и с заинтересованными органами местного самоуправления.

В случае отказа руководителей объектов проверки, органов местного самоуправления согласовать указанный перечень критериев эффективности или отдельные критерии данный вопрос вносится аудитором Контрольно-счетной палаты Сердобского района (или лицом,

ответственным за проведение аудита эффективности) на рассмотрение председателя Контрольно-счетной палаты.

5.4. Способы проведения аудита эффективности.

5.4.1. Выбор способов проведения аудита эффективности осуществляется в ходе предварительного изучения с учетом комплексности, многообразия и причинно-следственного характера проявления эффективности использования муниципальных средств.

Способы осуществления аудита эффективности могут быть различными в зависимости от содержания предмета проверки, особенностей деятельности объектов проверки, а также от целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством:

- а) организации использования муниципальных средств;
- б) результатов использования муниципальных средств;
- в) отдельных направлений использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки.

5.4.3. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в сфере их использования на основе установленных для данных проверок критериев эффективности.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля на объектах проверки, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов по использованию муниципальных средств.