



**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА**  
**ВОЛОКОЛАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  
**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

26.02.2021

№

10-21

г. Волоколамск

Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля  
«Порядок проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета»  
Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области

В соответствии с 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 Волоколамского городского округа, утвержденным Решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 30.01.2020 № 10-67:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета» Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области (прилагается).

2. Ознакомить с данным Стандартом в срок до 01.03.2021 года включительно должностных лиц Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области.

3. Опубликовать настоящее распоряжение на официальном информационном Интернет-сайте администрации Волоколамского городского округа в разделе «Контрольно-счетный орган».

4. Признать утратившим силу с 01.03.2021 года Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского муниципального района Московской области от 26.09.2016 № 47-16.

5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа

Л.Н. Зубарева

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ВОЛОКОЛАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Порядок проведения аудита эффективности  
использования средств местного бюджета»**

(начало действия: 01.03.2021 года)

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением Председателя  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа  
от 26.02.2021 № 10-21

Московская область  
Волоколамский городской округ  
2021 год

## Содержание

1. Общие положения .....	4
2. Содержание аудита эффективности .....	5
3. Определение эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа .....	6
4. Особенности организации аудита эффективности .....	8
5. Предварительное изучение проверяемых объектов и объектов мероприятия .....	9
5.1. Содержание предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия.....	9
5.2. Цели и вопросы аудита эффективности .....	9
5.3. Критерии эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа.....	10
5.4. Особенности проведения аудита эффективности в зависимости от объекта мероприятия.....	12
5.5. Программа и план-задание проведения аудита эффективности.....	14
6. Проведение аудита эффективности на проверяемых объектах.....	14
6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации.....	14
6.2. Методы получения информации .....	15
7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности.....	16
7.1. Заключение и выводы.....	16
7.2. Рекомендации .....	17
7.3. Отчет о результатах аудита эффективности .....	19
Приложение 1 .....	20
Приложение 2 .....	21
Приложение 3 .....	23
Приложение 4 .....	24

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задач Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа (далее - КСО Волоколамского городского округа) по определению эффективности расходов средств местного бюджета и использования муниципальной собственности в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2019 № 67-10, Регламентом Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа, утвержденным распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 30.10.2020 № 67-20.

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), а также Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 № 4ПК, и Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.09.2017 № 9ПК.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в КСО Волоколамского городского округа при организации и проведении аудита эффективности.

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания аудита эффективности;

установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности;

определение особенностей аудита эффективности.

1.5. Проведение контрольных мероприятий, программами которых

предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования средств бюджета Волоколамского городского округа (далее - средств местного бюджета, муниципальных ресурсов) и иных ресурсов, осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

1.6. В случае установления фактов неэффективного использования средств местного бюджета и иных ресурсов в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования средств муниципального бюджета и иных ресурсов и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностным лицам КСО Волоколамского городского округа в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства<sup>1</sup>, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, с последующим их отражением в акте по результатам контрольного мероприятия и отчете о результатах контрольного мероприятия.

## **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 Волоколамского городского округа.

Аудит эффективности осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия.

2.2. В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий КСО Волоколамского городского округа 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 КСО Волоколамского городского округа по результатам проведения аудита

---

<sup>1</sup> В соответствии с абзацем четвертым пункта 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в редакции постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26.02.2009 № 17) «...конкретная расходная операция может быть признана неэффективным расходованием бюджетных средств только в случае, если уполномоченный орган докажет, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата».

эффективности, не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления Волоколамского городского округа.

### **3. Определение эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа**

3.1. В рамках настоящего Стандарта под эффективностью использования муниципальных средств Волоколамского городского округа понимается экономическая категория, включающая в себя продуктивность, экономичность и результативность использования муниципальных средств Волоколамского городского округа.

3.2. Продуктивность использования муниципальных средств Волоколамского городского округа определяется соотношением объемов произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг, других результатов деятельности проверяемого объекта) и величиной затраченных на их получение материальных, финансовых, трудовых и других средств.

В ходе мероприятия устанавливаются фактическая и базовая продуктивность (база сравнения). Фактическая продуктивность определяется на основе фактических результатов деятельности проверяемого объекта. В качестве базовой продуктивности выбирается один из следующих вариантов:

плановые результаты деятельности проверяемого объекта, выраженные в соответствующих количественных показателях, нормативы бюджетных расходов на выполнение работ и оказание муниципальных услуг, и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов средств;

результаты деятельности проверяемого объекта в предшествующие периоды в сопоставимых условиях;

показатели выполнения работ, оказания услуг в других организациях или учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств Волоколамского городского округа.

3.3. Экономичность использования муниципальных средств Волоколамского городского округа показывает отношение фактической продуктивности к базовой продуктивности.

Использование муниципальных средств Волоколамского городского округа проверяемым объектом оценивается как экономичное при соотношениях фактической и базовой продуктивностей больших или равных единице. В случаях, когда вышеприведенное соотношение меньше единицы, использование муниципальных средств оценивается как неэкономичное.

3.4. Результативность использования муниципальных средств Волоколамского городского округа характеризуется степенью достижения запланированных результатов и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

3.5. Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа в виде конкретных продуктов деятельности (объемов произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т. п.).

3.6. Социально-экономический эффект - совокупность взаимосвязанных социально-экономических результатов использования средств бюджета.

Социально-экономический эффект использования муниципальных средств Волоколамского городского округа определяется на основе анализа достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые данные средства были использованы.

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

В случаях, когда муниципальные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, услуги предоставлены в запланированном количестве, требуемого качества и оказали позитивное влияние на удовлетворение потребностей населения Волоколамского городского округа социально-экономический эффект может быть оценен как *положительный (удовлетворительный)*.

В случаях, когда муниципальные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, услуги предоставлены в запланированном количестве, требуемого качества и оказали негативное влияние на удовлетворение потребностей населения Волоколамского городского округа социально-экономический эффект может быть оценен как *отрицательный (неудовлетворительный)*.

При оценке социально-экономического эффекта, создаваемого в результате использования средств бюджета, необходимо учитывать все социально значимые эффекты - преимущества, дополнительные доходы и издержки, которые получают непосредственные получатели средств бюджета Волоколамского городского округа, бюджет Волоколамского городского округа, жители Волоколамского городского округа, общество в целом.

При определении социально-экономического эффекта от использования муниципальных средств Волоколамского городского округа необходимо выявить и проанализировать влияние как прямых, так и косвенных, напрямую не связанных с использованием средств бюджета, факторов и оценить степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

3.7. При аудите эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа определяются продуктивность, экономичность и экономическая результативность их использования, выявляется и оценивается полученный социально-экономический эффект, и на основе совокупности оценок формируются обоснованные выводы об эффективности их использования.

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

4.1. Аудит эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа осуществляется с учетом общих правил проведения мероприятия и содержит следующие этапы.

На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение проверяемых объектов и объектов мероприятия, определение целей аудита эффективности, формирование вопросов мероприятия, направлений проведения анализа, обоснование выбора критериев эффективности и способов их оценки. По результатам подготовительного этапа мероприятия разрабатывается план-задание (рабочий план) проведения аудита эффективности.

*План-задание (рабочий план)* - это детально разработанный порядок проведения мероприятия.

На основном этапе аудита эффективности в соответствии с вопросами плана-задания (рабочего плана) проводятся проверка и анализ результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа, в том числе непосредственно на проверяемых 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.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации.

4.2. Для формирования доказательств в процессе аудита эффективности используется значительный объем информации и изучается большое количество документов и материалов, что требует значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Это проявляется в достаточно продолжительных сроках его проведения, которые могут достигать 6-12 месяцев. Продолжительность этапов в каждом конкретном случае может определяться целями, объектом мероприятия, проверяемыми объектами и масштабами проведения аудита эффективности.

4.3. При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа возможно привлечение независимых внешних экспертов (специалистов) путем включения их в состав группы



работников КСО Волоколамского городского округа, осуществляющей проведение мероприятия, для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок в соответствии с установленным порядком.

## **5. Предварительное изучение проверяемых объектов и объектов мероприятия**

### **5.1. Содержание предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия.**

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

При предварительном изучении проверяемых объектов и объектов мероприятия определяются:

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

5.1.2. На этапе предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия составляется план, включающий предмет и объекты изучения, перечень вопросов мероприятия, источники получения информации, состав группы проверяющих.

Типовая форма плана приведена в [приложении № 1](#) Стандарта.

5.1.3. В процессе предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия осуществляется сбор необходимой информации, проводится ее анализ на предмет выявления существующих рисков неэффективного использования муниципальных средств, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), и, при наличии возможности, собеседования с руководителями и сотрудниками проверяемых объектов.

5.1.4. Результатами предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия 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.

### **5.2. Цели и вопросы аудита эффективности**

5.2.1. При проведении аудита эффективности необходимо выбирать

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

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

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

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

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

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

При выборе вопросов и объектов проверки следует руководствоваться правилом, что для проверки выбираются такие вопросы, которые отражают поставленную цель и имеют принципиальное значение для успешного осуществления проверяемой деятельности.

### ***5.3. Критерии эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа.***

5.3.1. Критерии эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать целям аудита эффективности

и служить основой для заключений и выводов об эффективности (продуктивности, экономичности, результативности) использования муниципальных средств Волоколамского городского округа. 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 проверяемых объектов и объектов мероприятия после определения целей проверяемых объектов на основе анализа следующих источников:

законодательных и нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к объекту мероприятия или деятельности проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования муниципальных средств;

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств Волоколамского городского округа или выполняют аналогичные виды работ;

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 Волоколамского городского округа и деятельности проверяемых объектов, 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 других муниципальных образований или 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 объекта мероприятия и сферы деятельности проверяемых объектов. 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, включаемых в программу аудита и применяемых для оценки эффективности использования муниципальных средств, целесообразно их обсудить с руководством объектов проверки и другими заинтересованными муниципальными органами.

Вопрос о выборе тех или иных критериев решается должностным лицом, ответственным за проведение аудита эффективности.

#### ***5.4. Особенности проведения аудита эффективности в зависимости от объекта мероприятия***

5.4.1. Проведение аудита эффективности осуществляется с учетом комплексности, многообразия, причинно-следственного характера проявления эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа, в зависимости от содержания объекта мероприятия, особенностей деятельности проверяемых объектов, а также от целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

организации использования муниципальных средств Волоколамского городского округа;

результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа;

отдельных направлений использования муниципальных средств Волоколамского городского округа в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

5.4.3. При проведении аудита эффективности организации использования муниципальных средств Волоколамского городского округа 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 проверяемых объектах, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов по использованию муниципальных средств Волоколамского городского округа.

При проведении аудита эффективности в первую очередь изучаются и

проверяются элементы системы внутреннего контроля в областях с высокой степенью риска неэффективного использования муниципальных средств Волоколамского городского округа. При проверке учитывается влияние элементов системы внутреннего 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 муниципальных средств Волоколамского городского округа или в работе проверяемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа в первую очередь проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов.

На данном этапе проверяются и изучаются только результаты деятельности, а не применявшиеся для достижения результатов методы или процессы. При формировании критериев эффективности должны быть сформулированы качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа.

Если установлено, что качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа оказались ниже характеристик и показателей критериев эффективного использования муниципальных средств, то достигнутые результаты деятельности проверяемого объекта являются неудовлетворительными и проверка должна быть продолжена до выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе мероприятия установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает, что риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования муниципальных средств Волоколамского городского округа или в деятельности проверяемого объекта минимален. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа в соответствующей сфере деятельности, и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности их использования.

5.4.5. Для проведения аудита эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа необходимо выбирать направления, позволяющие сформулировать выводы об эффективности их использования не только в рамках данного аудита, но и позволяющие применить результаты мероприятий для повышения эффективности деятельности других организаций проверяемой сферы.

Выбор конкретных направлений использования муниципальных средств Волоколамского городского округа определяется в соответствии с целями аудита эффективности и осуществляется с учетом степени влияния на общие результаты деятельности проверяемых объектов и проверяемой сферы.

Выявленные при проведении аудита эффективности недостатки и проблемы могут быть основанием для вывода о неэффективном (или недостаточно эффективном) использовании муниципальных средств Волоколамского городского округа.

### ***5.5. Программа и план-задание проведения аудита эффективности***

5.5.1. По результатам предварительного изучения должностное лицо, ответственное за проведение аудита эффективности, подготавливает проект программы аудита эффективности и проект плана-задания (рабочего плана) проведения аудита эффективности, типовые формы, которых приведены в [приложении № 2](#) и [приложении № 3](#) Стандарта.

5.5.2. Проекты программы и плана-задания направляются Председателю КСО Волоколамского городского округа на рассмотрение и утверждение в соответствии с требованиями стандарта, устанавливающего общие правила организации и проведения контрольного мероприятия.

5.5.3. При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться соответствующими положениями стандарта финансового контроля, устанавливающего структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

В программе проведения аудита эффективности, в дополнение к содержанию указанной программы контрольного мероприятия, по каждой его цели приводится (при их использовании) перечень установленных критериев эффективности.

## **6. Проведение аудита эффективности на проверяемых объектах**

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

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования муниципальных средств Волоколамского городского округа формируются посредством изучения документов и материалов, как имеющих непосредственное отношение к объекту мероприятия, так и из иных источников.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются:

для определения соответствия результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа и деятельности проверяемых объектов установленным критериям эффективности;

для обоснования заключения о выявленных недостатках и выводов по

результатам аудита эффективности;

для формирования рекомендаций по совершенствованию деятельности проверяемых объектов и повышению эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа.

В составе доказательств должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения проверяемых объектов и объектов мероприятия.

6.1.2. Доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности проверяемых объектов, которые приводят к неэффективному использованию ими муниципальных средств Волоколамского городского округа.

Для формирования убедительных доказательств, используемых по результатам аудита эффективности для обоснования заключений и выводов, целесообразно использовать информацию из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов), представленную в удобной для анализа форме.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы по итогам аудита эффективности, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать критический анализ.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам мероприятия на проверяемых объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с установленными требованиями.

## ***6.2. Методы получения информации***

6.2.1. Аудит эффективности проводится с использованием методов получения и анализа информации, обеспечивающих получение исчерпывающих доказательств и позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации при проведении аудита эффективности являются фактические данные, имеющие непосредственное отношение к объекту мероприятия или деятельности проверяемых объектов, полученные с использованием методов сбора данных.

При решении вопроса о проведении аудита эффективности необходимо учитывать:

возможность использования полученных данных для формирования соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;

наличие информации по вопросам, являющихся объектом мероприятия, в других организациях;

возможность осуществления выборки респондентов, позволяющей сделать

обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;

наличие ресурсов, необходимых для проведения аудита эффективности.

Сбор информации осуществляется как должностными лицами КСО Волоколамского городского округа, участвующими в проверке, так и привлеченными специалистами. При необходимости сбор информации осуществляется не по всем проверяемым объектам, а по их обоснованной выборке. При этом должны быть подготовлены соответствующие формы и материалы. В рабочих документах описывается методика, использованная в процессе обследования.

## **7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности**

### **7.1. Заключение и выводы**

7.1.1. Результаты аудита эффективности определяются в ходе сравнительного анализа фактической информации (доказательств), зафиксированной в рабочих документах, с утвержденными критериями эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа. По результатам сравнения подготавливаются заключения, показывающие на соответствие (или несоответствие) результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа в проверяемой сфере или деятельности проверяемых объектов критериям эффективности.

При соответствии фактически полученных результатов установленным критериям эффективности муниципальные средства Волоколамского городского округа используются эффективно.

Несоответствие фактически полученных результатов установленным критериям эффективности свидетельствует о неэффективном использовании муниципальных средств Волоколамского городского округа, о наличии недостатков и необходимости улучшения деятельности проверяемых объектов по их использованию. При выявлении недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств Волоколамского городского округа проверяемыми объектами.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа результатов и подготовке заключений следует исходить из фактических показателей, служащих надежными доказательствами для сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности.

Заключения должны содержать:

оценку степени эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа по целям аудита эффективности;



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

информацию о причинах выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципальных средств Волоколамского городского округа, и последствиях, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

информацию об ответственных должностных лицах, к компетенции которых относятся выявленные недостатки.

Заключения о соответствии (или несоответствии) фактических результатов критериям эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа и выводы, сделанные на их основе, формулируются в произвольной форме.

7.1.3. При получении фактических результатов или выявлении проблем, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев эффективности, следует провести дополнительное изучение проблем, в ходе которого необходимо:

определить характер проблем (случайный или системный), выявленных в деятельности проверяемых объектов или в проверяемой сфере;

оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования муниципальных средств Волоколамского городского округа в деятельности проверяемых объектов или в проверяемой сфере;

установить причины присутствия данных проблем и подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

проанализировать возможности устранения выявленных проблем самим проверяемым объектом;

обсудить проблемы с экспертами и руководством проверяемого объекта;

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 мероприятия. Если руководство проверяемого объекта знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах аудита эффективности.

## ***7.2. Рекомендации***

7.2.1. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. При выявлении в ходе

мероприятия недостатков выводы должны указывать на возможность повышения качества и результативности деятельности проверяемых объектов, а рекомендации содержать меры по устранению этих недостатков.

Основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, необходимо вскрыть неиспользованные возможности и в целях повышения эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа дать рекомендации по повышению эффективности деятельности проверяемых объектов.

7.2.2. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности.

Формулировки рекомендаций должны быть:

направлены на устранение выявленных недостатков, проблем и причин, следствием которых они являются;

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

ориентированы на принятие проверяемыми объектами мер по устранению выявленных недостатков.

7.2.3. В рекомендациях излагаются вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

В формулировке рекомендаций указать, что необходимо сделать проверяемому объекту или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно обеспечивать проверку их выполнения.

Вопрос о разработке практических мер по устранению недостатков в деятельности и повышению эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа должен решаться непосредственно руководством проверяемых объектов. Вместе с тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования муниципальных средств Волоколамского городского округа, они должны быть рекомендованы руководству проверяемого объекта.

7.2.3. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше сделать немного, но наиболее важных рекомендаций, чем предложить большое количество незначительных рекомендаций, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей отчетов от ключевых результатов аудита эффективности.

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

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с установленными требованиями. Типовая форма отчета приведена в [приложении № 4](#) Стандарта.

Для обеспечения надлежащего качества отчета о результатах аудита эффективности его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами.

7.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам мероприятия. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств Волоколамского городского округа, а также указывать конкретные причины и обнаруженные (или возможные) последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Для объективной оценки результатов использования муниципальных средств Волоколамского городского округа в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности проверяемых объектов, которые могли быть использованы другими муниципальными структурами и организациями для совершенствования собственной деятельности.

7.3.4. Одновременно с проектом отчета в адрес главы Волоколамского городского округа, Совета депутатов Волоколамского городского округа, руководителей органов администрации Волоколамского городского округа и руководителей объектов проверки, подготавливаются:

проекты документов, содержащих основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных средств;

информационные письма в адрес органов и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

**Приложение 1**

к Стандарту ВМФК «Порядок проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета»

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа

(личная подпись, расшифровка подписи)

« » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**План**

предварительного изучения объектов для проведения аудита

« \_\_\_\_\_ »

(указывается тема аудита)

1. Аудит проводится в соответствии с \_\_\_\_\_

(указывается основание: пункт плана работы Контрольно-счетного органа, иные документы)

2. Предмет изучения \_\_\_\_\_

(реализация программы, выполнение функции, осуществление вида деятельности и т.п.)

3. Объекты изучения: \_\_\_\_\_

(указывается наименование учреждения, организации)

4. Вопросы для изучения: \_\_\_\_\_

(вопросы формулируются для каждого изучаемого объекта)

5. Источниками информации для изучения являются: \_\_\_\_\_

(дается перечень источников сбора информации)

6. Изучение объектов аудита проводится в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

7. Состав группы проверяющих: \_\_\_\_\_

Руководитель аудита: \_\_\_\_\_

Члены группы:

(указывается ФИО, должность)

8. Отчет о результатах изучения объектов и проект программы проведения аудита представляется на рассмотрение Председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Председатель КСО

(подпись)

(инициалы и фамилия)

**Приложение 2**

к Стандарту ВМФК «Порядок проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета»

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа

(личная подпись, расшифровка подписи)

« » \_\_\_\_\_ 20 г.

Программа  
проведения аудита эффективности

« \_\_\_\_\_ »  
(название аудита)

1. Аудит проводится в соответствии с

(указывается основание: пункт плана работы Контрольно-счетного органа, иные документы)

2. Цели аудита:

2.1 \_\_\_\_\_

2.2 \_\_\_\_\_

(формулируется каждая цель аудита)

3. Проверяемый период \_\_\_\_\_

(указывается проверяемый период деятельности, выполнения функции, реализации программы)

4. Объекты аудита:

4.1 \_\_\_\_\_

4.2 \_\_\_\_\_

(указывается наименование проверяемого учреждения, организации)

5. В соответствии с целями аудита проверяются следующие вопросы:

5.1 \_\_\_\_\_

5.2 \_\_\_\_\_

(вопросы аудита формулируются для каждой цели аудита)

6. Для целей аудита используются следующие критерии оценки эффективности:

6.1 \_\_\_\_\_

6.2 \_\_\_\_\_

(формулируются критерии для каждой цели аудита с указанием их источников)

7. В процессе проведения аудита используются следующие методы сбора фактических данных и доказательств:

7.1 \_\_\_\_\_

7.2 \_\_\_\_\_

(дается краткое описание методов проведения аудита)

8. Аудит проводится в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ и включает следующие этапы:

8.1 \_\_\_\_\_

8.2 \_\_\_\_\_

(указывается время работы на объектах, анализа фактических данных, подготовки выводов и рекомендаций, предварительного и окончательного отчета)

9. Состав группы проверяющих:

Руководитель аудита:

Члены группы:

---

(указывается ФИО, должность инспекторов, а также ФИО специалистов, привлеченных на основе договоров, с указанием их профессиональных знаний и квалификации)

10. Отчет о результатах аудита представляется на рассмотрение Председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Председатель КСО

(подпись)

(инициалы и фамилия)

**Приложение 3**

к Стандарту ВМФК «Порядок проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета»

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа

(личная подпись, расшифровка подписи)

«   » \_\_\_\_\_ 20 г.

Рабочий план  
проведения аудита эффективности

« \_\_\_\_\_ »  
(указывается тема аудита)

№ п/п	Объекты проверки	Вопросы проверки	Методы сбора данных и доказательств	Источники информации	Сроки проверки	Исполнители
1	А ....	1 .....	• ... • ...	• ... • ...		
		2 .....				
2	Б .....	1 .....	• ... • ... • ...	• ... • ...		
		2 .....				
		3 .....				
и г. д.						

1. Исполнители представляют итоговые материалы по результатам аудита до « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ года.

Срок подготовки проекта отчета о результатах аудита до « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ года.

Председатель КСО

(подпись)

(инициалы и фамилия)

**Приложение 4**

к Стандарту ВМФК «Порядок проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета»

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа

(личная подпись, расшифровка подписи)

« » \_\_\_\_\_ 20 г.

Отчет  
о результатах аудита эффективности  
«\_\_\_\_\_»  
(название темы аудита)

1. Аудит проводится в соответствии с

(указывается основание: пункт плана работы Контрольно-счетного органа, иные документы)

2. Цели аудита:

2.1 \_\_\_\_\_

2.2 \_\_\_\_\_

(формулируется каждая цель аудита)

3. Проверяемый период \_\_\_\_\_

(указывается проверяемый период деятельности, выполнения функции, реализации программы)

4. Объекты аудита:

4.1 \_\_\_\_\_

4.2 \_\_\_\_\_

(указывается наименование проверяемого учреждения, организации)

5. Введение: \_\_\_\_\_

(дается краткая характеристика проверяемой сферы, программы или направления деятельности, поставленных целей и задач, кто их осуществляет с указанием обязанностей и функций руководителей, имеющих отношение к показателям и результатам работы в проверяемой области)

6. Результаты аудита: \_\_\_\_\_

(в данном разделе излагаются основные результаты аудита, в том числе: указываются критерии, которые использовались для оценки эффективности; даются заключения о соответствии результатов в проверяемой сфере или работы проверяемой организации данным критериям; указываются причины выявленных отклонений и существующих недостатков; формулируются соответствующие выводы по каждой цели данного аудита. При изложении результатов аудита рекомендуется приводить наиболее яркие и конкретные примеры, подтверждающие сделанные выводы)

7. Рекомендации: \_\_\_\_\_

(рекомендации должны: формулироваться в пронумерованных абзацах; вытекать из выводов аудита и касаться выявленных недостатков; быть четкими и носить достаточно конкретный характер; быть написаны в форме обращения к управлениям, организациям, которые отвечают за принятие мер по данным рекомендациям (например, «управлению образования Администрации округа следует ...»); избегать формулировок с предложениями продолжать работу, которая уже ведется)

8. Реакция проверенных организаций: \_\_\_\_\_

(излагаются ответы руководителей проверенных организаций в отношении выводов и рекомендаций, а



также, если представлены, запланированные ими меры по устранению недостатков.  
При наличии разногласий, в том числе, в отношении критериев оценки эффективности, указываются причины несогласия проверяющих с поступившими возражениями)

9. Заключение: \_\_\_\_\_

(дается общий вывод или обобщенная оценка результатов деятельности в проверенной сфере или организации в соответствии с целями аудита. При этом не следует повторять или суммировать конкретные результаты аудита, изложенные в предшествующих разделах отчета)

10. Аудит проведен группой в составе:

Руководитель аудита: \_\_\_\_\_

Члены группы:

(должность, инициалы и фамилия)

Председатель КСО

(подпись)

(инициалы и фамилия)