КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

«БАЙ-ТАЙГИНСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА»

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 16 «Аудит эффективности использования средств местного бюджета»**

(принят решением коллегии Контрольно-счетного органа муниципального района

«Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», протокол от 28 декабря 2021 г. № 4)

Тээли, 2021 год

Оглавление

[1. Общие положения 3](#_Toc62573142)

[2. Содержание аудита эффективности 3](#_Toc62573143)

[3. Определение эффективности использования средств местного бюджета 3](#_Toc62573144)

[4. Особенности осуществления аудита эффективности 5](#_Toc62573145)

[4.1. Подготовительный этап 5](#_Toc62573146)

[4.2. Основной этап 8](#_Toc62573147)

[4.3. Заключительный этап 9](#_Toc62573148)

[5. Управление качеством в аудите эффективности 10](#_Toc62573149)

[Приложение 1.](#_Toc62573150) [Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности 12](#_Toc62573151)

[Приложение 2.](#_Toc62573152) [Перечень общих критериев и показателей эффективности операций 14](#_Toc62573153)

# Общие положения

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности использования средств местного бюджета» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задач Контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее – КСП) по проведению аудита эффективности в соответствии со статьей157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», утвержденным Решением Хурала представителей Бай-Тайгинского кожууна от 22.12.2021г. № 82.

* 1. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в КСП при организации и проведении аудита эффективности использования средств местного бюджета с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля СФК-1 «Правила проведения контрольного мероприятия» (далее – СФК-1).

# Содержание аудита эффективности

* 1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего муниципального финансового аудита (контроля), осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение или оценка эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности, полученных проверяемыми органами и организациями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.
  2. Предметом аудита эффективности является деятельность объектов аудита (контроля) по использованию средств местного бюджета и иных ресурсов (средства местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета, средства внебюджетных фондов, средства, полученные муниципальными учреждениями от приносящей доход деятельности, и другие) (далее – средства и ресурсы).

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий КСП проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования средств и ресурсов;

- результаты использования средств и ресурсов.

* 1. Объектами аудита эффективности являются органы и организации, на которые распространяются контрольные полномочия КСП, установленные статьей 266.1 БК РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

# Определение эффективности использования средств местного бюджета

* 1. Эффективность использования средств и ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения социально-экономического развития с затратами на их достижение, которое включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования средств и ресурсов.
  2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом средств и ресурсов, использованных объектом проверки на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

Использование средств и ресурсов является экономичным, если проверяемый объект достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема средств и ресурсов (относительная экономия).

Определение экономичности использования средств и ресурсов проверяемым объектом осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

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

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

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

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других органах и организациях кожууна, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере.

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

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

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования средств и ресурсов или деятельности проверяемых объектов оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы указанные средства и ресурсы.

* 1. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования средств и ресурсов, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности.

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

При определении социально-экономического эффекта использования средств и ресурсов необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием средств и ресурсов или деятельностью проверяемых объектов, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

# Особенности осуществления аудита эффективности

Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений настоящего Стандарта и СФК-1.

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

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

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

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности представлен в приложении 1.

## Подготовительный этап

* + 1. Подготовительный этап аудита эффективности предполагает предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности, в процессе которого определяются:
* цели и вопросы аудита эффективности;
* методы осуществления деятельности КСП, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации;
* критерии оценки эффективности использования средств и ресурсов.

В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования средств и ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

* + 1. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы и особенностей деятельности объектов проверки. В этих целях могут привлекаться на договорной основе независимые эксперты, которые должны отбираться с учётом их квалификации, понимания данной проблемы и наличия соответствующих знаний и опыта.
    2. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности, ответит его проведение.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования средств и ресурсов. А вопросы содержания предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, которые по результатам предварительного изучения не имеют существенных негативных проблем, подлежат исключению из возможного перечня целей.

* + 1. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности. Количество вопросов по каждой цели аудита эффективности должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования средств местного бюджета в проверяемой сфере.
    2. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования средств и ресурсов и (или) деятельности объектов проверки, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования и как должна быть организована деятельность объектов аудита эффективности по их использованию.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны ей соответствовать. Они служат основой для заключений об эффективности использования средств и ресурсов, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах их использования, полученных в процессе аудита, с установленными критериями.

Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения после определения целей аудита эффективности на основе анализа:

* законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования средств и ресурсов;
* результатов деятельности проверяемых объектов или других органов и организаций кожууна, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере или выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);
* соответствующих государственных статистических данных.

Результаты аудита эффективности в значительной мере зависят от оптимального определения критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования средств и ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, отражают особенности сферы деятельности объектов 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 должностных лиц КСП или объектов аудита эффективности, ни со стороны пользователей информации о результатах аудита.

Сравнимость критериев состоит в увязке с критериями оценки эффективности, использованными ранее при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

Критерии являются достаточными в случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности использования средств и ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

Оценка эффективности отдельных операций с муниципальными средствами осуществляется с использованием критериев и показателей из состава общих критериев и показателей эффективности операций, приведенных в приложении 2.

При необходимости руководитель контрольного мероприятия вправе принять решение о согласовании с руководством объекта аудита эффективности выбранных критериев оценки эффективности до их включения в программу проведения контрольного мероприятия.

* + 1. Способы осуществления аудита эффективности могут быть различными в зависимости от содержания его предмета, особенностей деятельности объектов проверки, а также целей конкретного аудита эффективности. На основе выбранных способов определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями оценки эффективности.

Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации использования средств и ресурсов;

б) результатов использования средств и ресурсов;

в) отдельных аспектов использования средств и ресурсов в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

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

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

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

Если достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если в ходе проверки установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает минимальный риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования средств и ресурсов или в деятельности объекта проверки. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования средств и ресурсов.

Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования средств и ресурсов необходимо выбирать такие конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки, результаты проверки которых дают возможность сделать не только обобщенные выводы об эффективности в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования средств и ресурсов во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других органов и организаций в данной сфере. Выбор конкретных аспектов использования средств и ресурсов осуществляется с учетом степени их влияния на результаты их использования проверяемой сфере или на деятельность объектов проверки и определяется целями и вопросами аудита эффективности. Если в результате проверки и анализа выбранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании средств и ресурсов в рамках предмета аудита эффективности.

* + 1. По результатам предварительного изучения в соответствии с Регламентом КСП и СФК-1 руководитель контрольного мероприятия подготавливает и представляет председателю КСП проект программы аудита эффективности, а также в случае необходимости аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности. В программе проведения аудита эффективности в дополнение к содержанию указанной программы контрольного мероприятия по каждой его цели приводится перечень установленных критериев оценки эффективности.

## Основной этап

* + 1. Сбор фактических данных и информации в ходе основного этапа аудита эффективности осуществляется посредством:
* проведения контрольных действий на объектах аудита эффективности;
* получения информации из других источников, в том числе по запросам, направляемым адресатам в порядке, установленном в КСП.
  + 1. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, которые получены в результате использования таких способов, как запрос информации, использование нескольких источников информации, опрос, устные беседы и других.

Применение способа запроса осуществляется в порядке, установленном Положении о КСП, Регламентом КСП, СФК-1.

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования средств и ресурсов в соответствующих социальных сферах и отраслях национальной экономики.

* + 1. В аудите эффективности доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые:
* подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования средств и ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;
* обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

В качестве доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения.

* + 1. Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:
* сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита эффективности, определение из полноты и приемлемости;
* анализ собранных фактических данных и информации и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования средств и ресурсов и деятельность объекта аудита эффективности по их использованию на основе критериев оценки эффективности;
* проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.
  + 1. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными, относящимися к выявленным недостаткам и убедительными.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно инспекторами и иными сотрудниками КСП, подтвержденные документально.

Доказательства считаются относящимися к выявленным недостаткам, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

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

* + 1. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СФК-1

## Заключительный этап

* + 1. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности осуществляется в рамках заключительного этапа, в ходе которого составляются заключения, выводы и рекомендации, отражаемые в отчете о результатах контрольного мероприятия, оформленном в соответствии с Регламентом КСП и СФК-1.

В отчете должны быть ясно и четко указаны: цели аудита эффективности и охваченный период времени, характеристика проверяемой сферы, вопросы и объекты проверки, использованные критерии оценки эффективности, методы сбора данных и формирования доказательств, заключения, выводы и рекомендации, сделанные по итогам проверки.

* + 1. По результатам сравнения собранных фактических данных и информации с утвержденными критериями оценки эффективности следует подготовить заключения, которые указывают, в какой степени результаты использования средств и ресурсов в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования средств и ресурсов в проверяемой сфере и организация деятельности объектов аудита эффективности соответствуют установленным критериям, это может указывать на достаточную степень эффективности их использования. Несоответствие же свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов по вопросам предмета аудита. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами аудита эффективности средств и ресурсов.

* + 1. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:
* содержать характеристику и значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования средств и ресурсов в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита от критериев оценки эффективности;
* определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию средств и ресурсов, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
* указывать должностных лиц, действия которых привели к возникновению выявленных недостатков;
* включать общую оценку эффективности использования средств и ресурсов исходя из целей аудита эффективности.
  + 1. В случае, если в ходе проверки выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объектов аудита эффективности, необходимо подготовить рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах контрольного мероприятия.

Если организация, процессы, результаты использования средств и ресурсов в проверяемой сфере и (или) деятельность объектов аудита эффективности соответствуют установленным критериям и могут быть признаны удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования указанных средств и ресурсов. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию организации, процессов использования средств и ресурсов, а также деятельности объектов аудита.

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

* обращены в адрес объектов аудита эффективности, органы местного самоуправления, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
* ориентированы на принятие объектами аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков;
* направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;
* экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;
* направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
* четкими и простыми по форме.

Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим.

* + 1. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств и ресурсов, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков и лиц, допустивших эти недостатки. В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования средств и ресурсов в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.
    2. Для более объективной оценки результатов использования средств и ресурсов в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности, информация о которых могла бы быть полезна другим государственным органам, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования средств и ресурсов.
    3. Одновременно с проектом отчета (при необходимости) подготавливаются проект представления КСП, проекты информационных писем КСП в адрес органов местного самоуправления, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита эффективности.
    4. Рассмотрение отчета о результатах контрольного мероприятия на заседании Коллегии КСП осуществляется в порядке, предусмотренном Регламентом КСП и СФК-1.

# Управление качеством в аудите эффективности

Управление качеством контрольного мероприятия при проведении аудита эффективности осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК-11 «Управление качеством контрольных мероприятий» и с учетом соблюдения следующих положений:

* при установлении требований к качеству проведения аудита эффективности отдельное внимание следует уделить выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности, а также подготовке рекомендаций по результатам проведенного аудита эффективности;
* привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с инспекторами и иными сотрудниками аппарата КСП, должностными лицами объекта аудита эффективности и не должны состоять с указанными лицами в родственных отношениях.

# Приложение 1

# Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Действие |
|  | Подготовительный этап |
|  | Провести предварительное изучение по вопросу аудита эффективности, включающее определение:   * перечня объектов аудита, * конкретных вопросов для изучения деятельности каждого объекта, * источников получения информации, * необходимости привлечения внешних экспертов. |
|  | Оформить распоряжение о проведении аудита эффективности, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия |
|  | Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации |
|  | Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности, включающие:   * законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Тыва, регулирующие организацию, процессы использования средств местного бюджета и иных ресурсов, а также деятельность объектов аудита эффективности по их использованию; * организацию и процессы использования средств местного бюджета и иных ресурсов; * формы и направления использования средств местного бюджета и иных ресурсов; * мнение основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности * организационную структуру и условия работы объектов аудита эффективности; * отчеты и планы работы объектов аудита эффективности; * результаты использования средств местного бюджета и иных ресурсов; * основные риски. |
|  | Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую:   * основание для проведения аудита эффективности; * предмет аудита эффективности; * перечень объектов аудита эффективности; * проверяемый период; * срок проведения аудита эффективности; * цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них; * состав ответственных исполнителей; * срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение коллегии КСП |
|  | Провести встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых:   * информировать их о теме и времени планируемой проверки; * выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; * получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; * обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности |
|  | Основной этап аудита эффективности |
|  | Осуществить контрольные действия, в том числе на объектах аудита эффективности, собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными методами |
|  | Провести анализ собранной информации, сформировать доказательства |
|  | Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации |
|  | Заключительный этап аудита эффективности |
|  | Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия заключения о соответствии фактических данных об организации, процессах, результатах использования средств местного бюджета и иных ресурсов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, полученных в процессе контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, утвержденным критериям оценки эффективности |
|  | Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования средств местного бюджета и иных ресурсов, сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности, которые следует отразить в соответствующем разделе отчета |
|  | Подготовить и отразить в соответствующем разделе отчета рекомендации по устранению выявленных недостатков в целях повышения эффективности использования средств местного бюджета и иных ресурсов |
|  | Подготовить проект отчета о результатах аудита эффективности и рассмотреть его на заседании Коллегии КСП |
|  | После утверждения отчета по решению Коллегии:   * направить отчет о результатах аудита эффективности в Хурал представителей и Главе; * направить представления и информационные письма соответствующим адресатам; * подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для размещения на официальном сайте КСП |

# Приложение 2

# Перечень общих критериев и показателей эффективности операций

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

1. Например, отсутствие фактов создания информационных систем при наличии способных выполнять соответствующие функции; приобретения нового оборудования при наличии аналогичного в работоспособном состоянии и не в полной мере загруженного; проведения текущего ремонта (кроме аварийного) накануне капитального ремонта, реконструкции или сноса соответствующих зданий (помещений, объектов); оплаты проектно-изыскательских работ по объектам, строительство которых в среднесрочной перспективе не предусмотрено. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее указаны минимально возможные сроки неиспользования, служащие основанием для вывода о неэффективности использования государственных средств. В ходе контрольного мероприятия по решению руководителя контрольного мероприятия указанные сроки могут быть увеличены с учетом нормативно-правового регулирования, особенностей технологического процесса («жизненного цикла» продукта). [↑](#footnote-ref-2)