УТВЕРЖДЕН

приказом Председателя

Контрольно-счетной комиссии

муниципального образования

Богучанский район

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СРЕДСТВ»

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения…………………………………………………………………... | 2 |
| 1. Общая характеристика аудита эффективности…………………………………… | 2 |
| 1. Руководитель аудита эффективности……………………………………………... | 3 |
| 1. Определение эффективности использования муниципальных средств………… | 3 |
| 1. Организация и проведение аудита эффективности………………………………. | 5 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. Общие положения

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (далее по тексту – Стандарт) предназначен для обеспечения определения эффективности использования муниципальных средств в соответствии с требованиями:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район, утвержденного решением Богучанского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 16/1-179 (далее по тексту – Положение о Контрольно-счетной комиссии);
* Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район (далее по тексту – Регламент Контрольно-счетной комиссии).

Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться должностными лицами Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных средств, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, установленных стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии от 14.05.2014 № 6-од (далее по тексту – Стандарт проведения контрольного мероприятия).

При проведении Счетной палатой Красноярского края и Контрольно-счетной комиссии совместных мероприятий, допускается руководствоваться требованиями к организации, проведению, оформлению результатов аудита эффективности, установленных Счетной палатой Красноярского края.

Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется Председателем Контрольно-счетной комиссии и вводится в действие приказом.

1. Общая характеристика аудита эффективности

Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования муниципальных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных на них функций и полномочий.

Предметом аудита эффективности является использование муниципальных средств муниципального образования Богучанский район (далее по тексту – Богучанский район).

Под муниципальными средствами Богучанского района понимаются:

* средства бюджета Богучанского района (далее по тексту – местный бюджет);
* имущество, находящееся в муниципальной собственности Богучанского района;
* муниципальные долговые обязательства;
* средства, полученные муниципальными казенными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
* иные средства, действие полномочий на которые предусмотрено статьей 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии.

Объектами аудита эффективности, в соответствии со статьей 7 Положения о Контрольно-счетной комиссии, являются:

* органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия Богучанского района, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в собственности Богучанского района;
* иные организации путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в соглашениях о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета.

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

1. Руководитель аудита эффективности

Руководитель аудита эффективности – аудитор, или иное уполномоченное должностное лицо Контрольно-счетной комиссии, ответственные за проведение аудита эффективности, осуществляющие организацию и общее руководство за его проведением и оформлением соответствующих результатов.

Руководитель аудита эффективности должен организовать и обеспечить качественное проведение аудита эффективности в соответствии с программой проведения аудита эффективности, не допуская возникновение конфликта интересов, исключая возможность влияния личной заинтересованности ответственного исполнителя аудита эффективности на выполнение им должностных обязанностей в процессе проведения аудита.

1. Определение эффективности использования муниципальных средств

Эффективность использования муниципальных средств характеризуется соотношением между результатами использования муниципальных средств и затратами на их достижение, которое включает определение:

* экономичности использования муниципальных средств;
* продуктивности использования муниципальных средств;
* результативности использования муниципальных средств.

При проведении аудита эффективности устанавливается насколько экономично, продуктивно и результативно использованы муниципальные средства объектами аудита эффективности на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования муниципальных средств.

Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом муниципальных средств, использованных объектом аудита эффективности на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

Определение экономичности использования муниципальных средств объектом аудита эффективности осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов).

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 ресурсами.

Использование муниципальных средств объектом аудита эффективности может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов 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 муниципальных средств должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта аудита эффективности, 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 и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств.

Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования муниципальных средств 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 муниципальных средств 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 муниципальных средств определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы муниципальные средства.

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

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

1. Организация и проведение аудита эффективности

Проведение аудита эффективности включает в себя 3 этапа, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, а именно:

* подготовка к проведению аудита эффективности;
* проведение аудита эффективности;
* оформление результатов аудита эффективности.

Продолжительность проведения каждого этапа аудита эффективности зависит от особенностей мероприятия, предмета, цели и объектов аудита.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который может достигать 6 месяцев.

Датой начала и окончания мероприятия является дата, обозначенная в приказе Председателя Контрольно-счетной комиссии о проведении аудита эффективности.

На этапе подготовки к проведению аудита эффективности осуществляется подготовка руководителем мероприятия и подписание Председателем Контрольно-счетной комиссии следующих документов:

* приказа Председателя Контрольно-счетной комиссии о проведении аудита эффективности;
* программы проведения аудита эффективности;
* удостоверения на право проведения аудита эффективности;
* уведомления о проведении аудита эффективности;
* запроса о предоставлении информации.

Если в процессе предварительного этапа аудита эффективности выявлены обстоятельства, показывающие на нецелесообразность осуществления мероприятия в соответствии с формулировками, предусмотренными годовым планом работы Контрольно-счетной комиссии и программой проведения аудита эффективности, руководитель мероприятия вносит на рассмотрение Председателю Контрольно-счетной комиссии вопрос об изменении перечня объектов контроля, темы мероприятия или сроков его проведения.

Требования и порядок оформления перечисленных документов, а также их формы регламентированы Стандартом проведения контрольного мероприятия.

В процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности осуществляется сбор и анализ информации, необходимой для определения:

* целей и вопросов аудита эффективности;
* способов его проведения и методов сбора фактических данных и информации;
* критериев оценки эффективности использования муниципальных средств.

В процессе предварительного изучения выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования муниципальных средств.

Результаты предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей данного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев оценки эффективности использования муниципальных средств.

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, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

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

Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

* организации использования муниципальных средств;
* результатов использования муниципальных средств;
* отдельных аспектов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности.

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

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

* законодательных и иных нормативных (муниципальных) правовых актов, а также документов, относящихся к предмету или деятельности объектов аудита эффективности, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования муниципальных средств;
* результатов деятельности объектов аудита эффективности в предшествующий период или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств или выполняют аналогичные виды работ;
* материалов соответствующих статистических данных.

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

При этом их количество в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета и деятельности объектов аудита эффективности.

Этап проведения аудита эффективности заключается в осуществлении проверки и анализа информации, полученной по запросам Контрольно-счетной комиссии или непосредственно на объектах аудита эффективности, необходимой для формирования доказательств в соответствии с целями мероприятия, обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

На данном этапе проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования муниципальных средств и деятельности объектов аудита эффективности.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля на объектах аудита эффективности, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования муниципальных средств.

В отличие от финансового аудита, в котором доказательства подтверждают выявленные факты нарушения нормативных (муниципальных) правовых актов, доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые приводят к неэффективному использованию ими муниципальных средств.

Для того чтобы доказательства, используемые для обоснования выводов по результатам аудита эффективности, были убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные и аналитические доказательства.

Этап оформления результатов мероприятия предусматривает составление акта ответственными исполнителями мероприятия.

В акте последовательно излагаются результаты аудита эффективности на объекте по всем вопросам, указанным в программе его проведения.

Объем и масштабность данной информации определяются должностным лицом Контрольно-счетной комиссии, ответственным за проведение аудита эффективности, исходя из целей и задач мероприятия и условий его проведения: сроков проведения, полноты изложенных материалов и качества их оформления.

Формирование акта по результатам аудита эффективности осуществляется в соответствии с требованием статьи 5.4. Регламента Контрольно-счетной комиссии и Стандарта проведения контрольного мероприятия.

В акте указываются:

* все необходимые исходные данные: основание, предмет, цель, объект аудита эффективности, проверяемый период деятельности, срок начала и окончания проведения мероприятия, а также состав ответственных исполнителей;
* информация по каждому вопросу программы аудита эффективности, характеристика и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере деятельности объекта аудита эффективности;
* оценка степени эффективности использования муниципальных средств в рамках предмета аудита эффективности исходя из его целей;
* выводы по результатам контрольных действий по каждому вопросу программы аудита эффективности, содержащие характеристику и значимость выявленных нарушений и недостатков, причины и их последствия;
* предложения по результатам аудита эффективности, которые должны быть направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, ориентированы на принятие конкретных мер по их устранению.

Акт по результатам проведенного аудита эффективности подписывается ответственными исполнителями мероприятия и направляется для ознакомления руководителю объекта контроля.

Процедура ознакомления ответственных должностных лиц проверяемого объекта мероприятия регламентирована требованиями статьи 5.5. Регламента Контрольно-счетной комиссии и Стандарта проведения контрольного мероприятия.

Одновременно, по решению руководителя мероприятия, подготавливаются проекты представлений (предписаний), содержащих основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования муниципальных средств, подписываются Председателем Контрольно-счетной комиссии и направляются в адрес руководителей объектов проведенных мероприятий.