

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА**

УТВЕРЖДЕН  
Решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Волгограда  
от 08.10.2020 № 37/11

## **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **«Основные правила организации и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств»**

**(СФК № 1)**

**Волгоград 2020**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита эффективности.....	4
3. Особенности аудита эффективности.....	4
4. Подготовительный этап аудита эффективности.....	7
5. Основной этап аудита эффективности.....	8
6. Заключительный этап аудита эффективности.....	10
7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности...	11

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила организации и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее - Стандарт) устанавливает основные правила и процедуры проведения Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – Контрольно-счетная палата, КСП Волгограда) мероприятий по аудиту эффективности использования бюджетных средств.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);
- решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 «О принятии Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда в новой редакции и определения штатной численности Контрольно-счетной палаты Волгограда»;
- Регламентом Контрольно-счетной палаты Волгограда;
- Стандартом «Общие требования к методическим документам и порядок их разработки Контрольно-счетной палатой Волгограда».

1.3. Целью разработки Стандарта является установление общих требований, правил и процедур организации и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств (далее – аудит эффективности).

Иные правила по проведению аудита эффективности, дополняющие или детализирующие положения настоящего Стандарта, могут устанавливаться другими стандартами и отдельными методическими рекомендациями, локальными нормативными правовыми актами Контрольно-счетной палаты.

1.4. Аудит эффективности осуществляется в форме контрольного мероприятия. Его проведение и оформление результатов осуществляется в соответствии с принятыми в КСП Волгограда общими правилами проведения контрольного мероприятия (СФК № 3 и соответствующие Методические рекомендации), но с учетом специальных положений, определенных настоящим Стандартом.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение целей и содержания аудита эффективности использования бюджетных средств;
- определение особенностей аудита эффективности;
- установление отдельных правил и процедур организации и проведения аудита эффективности, оформления его результатов.

1.6. Стандарт предназначен для использования работниками КСП Волгограда, а также экспертами, привлекаемыми КСП Волгограда в рамках проведения аудита эффективности.

1.7. Настоящий Стандарт не содержит строгого алгоритма проведения аудита эффективности, поскольку каждое мероприятие имеет свое специфическое содержание, отличающее его от других.

## **2. Содержание аудита эффективности**

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, который применяется для определения эффективности использования бюджетных средств, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей и решения поставленных задач социально-экономического развития Волгограда.

2.2. Целью проведения аудита эффективности является:

– повышение эффективности использования бюджетных средств, на основе подготовленных по результатам аудита предложений и их внедрения в деятельность объекта аудита (контроля).

2.3. Предметом аудита эффективности является деятельность объектов аудита (контроля) по использованию бюджетных средств и результаты их использования.

2.4. Объектами аудита (контроля) в аудите эффективности в соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ могут являться:

- органы местного самоуправления Волгограда;
- муниципальные учреждения и предприятия Волгограда;
- организации, получившие субсидии, кредиты, гарантии за счет средств бюджета Волгограда, в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств Волгограда, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета.

2.5. Аудит эффективности осуществляется, как правило, в сферах деятельности, характеризующихся высокой степенью рисков неэффективного использования бюджетных средств.

## **3. Особенности аудита эффективности**

3.1. Задачи и вопросы аудита эффективности

3.1.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько задач, которые определяют границы содержания его предмета. Формулировки задач должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к эффективности использования бюджетных средств, ответит его проведение.

Задачи аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и определяются исходя из проверяемой сферы использования бюджетных средств, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

3.1.2. Вопросы аудита эффективности бюджетных средств определяются по каждой поставленной задаче и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки, выражающиеся в форме полученных доказательств, обеспечивали решение поставленных задач аудита эффективности.

Количество вопросов по каждой задаче аудита эффективности может быть

небольшим, при этом вопросы должны быть существенными и важными для определения эффективности использования бюджетных средств в проверяемой сфере.

### 3.2. Критерии эффективности использования бюджетных средств

3.2.1. Критерии эффективности использования бюджетных средств представляют собой качественные и количественные характеристики деятельности объектов аудита (контроля) по планированию и использованию бюджетных средств, а также результатов их использования. Критерии должны являться показателями эффективности использования бюджетных средств и деятельности объектов аудита (контроля) по их использованию.

Количество критериев эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей тематики проводимого мероприятия, но должно быть оптимальным и достаточным для формирования выводов об эффективности использования бюджетных средств.

Для того чтобы выводы об эффективности использования бюджетных средств в соответствии с поставленными задачами аудита эффективности были всесторонними и обоснованными, возможно использование совокупности критериев.

Критерии эффективности определяются (выбираются или разрабатываются) исходя из задач и вопросов аудита эффективности, и должны им соответствовать.

Выводы об эффективности использования бюджетных средств могут формироваться на основе оценки установленных критериев.

3.2.2. Для более качественной проработки критерии эффективности могут обсуждаться с экспертным советом (при его создании). Информация о результатах обсуждения критериев экспертным советом фиксируется в протоколе заседания экспертного совета.

Разработанные критерии при необходимости могут быть:

– доведены до сведения руководителей объектов аудита (контроля) и (или) заинтересованных муниципальных органов;

– согласованы с руководством объектов аудита (контроля) и (или) других заинтересованных муниципальных органов (в ходе рабочего совещания по обсуждению и согласованию критериев эффективности, разработанных в рамках проведения мероприятия). Информация о согласовании критериев фиксируется в протоколе рабочего совещания.

Критерии эффективности использования бюджетных средств выносятся на рассмотрение и утверждаются решением Коллегии КСП Волгограда.

В случае отказа руководителей объектов аудита (контроля) и (или) других заинтересованных муниципальных органов согласовать критерии (или отдельные критерии), решение об их утверждении принимается Коллегией КСП Волгограда.

Изменение критериев утверждается решением Коллегии КСП Волгограда.

### 3.3. Методы проведения аудита эффективности

Аудит эффективности в зависимости от задач и предмета аудита может

осуществляться посредством проверки, анализа и оценки состояния определенной сферы деятельности объекта аудита (контроля), в том числе в части:

- а) планирования и использования бюджетных средств;
- б) результатов использования бюджетных средств;
- в) отдельных вопросов использования бюджетных средств;
- г) проблем в планировании, использовании и результатах использования бюджетных средств или в деятельности объектов аудита (контроля) по их использованию и др.

#### 3.4. Привлечение экспертов

К участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться эксперты с учетом положений, закрепленных в действующих в КСП Волгограда соответствующих методических документах.

При необходимости для успешного и качественного проведения аудита эффективности может создаваться специальный экспертный совет из сотрудников КСП Волгограда и экспертов - специалистов соответствующего профиля. Создание экспертного совета возможно на любом этапе проведения аудита эффективности в зависимости от вопросов, для решения которых он создается. Состав экспертного совета утверждается приказом КСП Волгограда.

Решения экспертного совета отражаются в соответствующих протоколах по итогам заседаний экспертного совета.

Привлечение экспертов осуществляется с учетом наличия у них профессиональных знаний, навыков и опыта работы в сфере, в отношении которой проводится аудит эффективности.

При этом, эксперты, в том числе входящие в состав экспертного совета, не вправе вмешиваться в ход аудита эффективности и не могут подменять сотрудников КСП Волгограда при выполнении рабочего плана его проведения.

#### 3.5. Сроки проведения мероприятия

В процессе аудита эффективности используется значительный объем информации и изучается большое количество документов и материалов. В связи с этим сроки его проведения могут быть установлены от 6 до 12 месяцев. Продолжительность этапов в каждом конкретном случае определяется исходя из сложности и количества задач, объектов аудита (контроля), вопросов и критериев эффективности.

Проведение аудита эффективности осуществляется аналогично общим правилам проведения контрольного мероприятия и включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы. Примерный алгоритм проведения аудита эффективности представлен в Приложении 1 к настоящему стандарту.

## 4. Подготовительный этап аудита эффективности

4.1. **Подготовительный этап аудита эффективности** начинается с издания приказа КСП Волгограда «Об организации контрольного мероприятия», в котором определяются участники, в том числе руководитель мероприятия, и сроки проведения подготовительного этапа аудита эффективности. Пример оформления приказа представлен в Приложении 2 к настоящему стандарту.

4.2. На подготовительном этапе аудита эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности с целью получения информации, необходимой как для подготовки к проведению аудита, так и для последующей оценки результатов использования бюджетных средств.

В ходе предварительного изучения предмета и объектов определяются:

- цель, задачи и вопросы аудита эффективности;
- сроки проведения;
- методы проведения;
- способы получения и обработки фактических данных и информации;
- возможные критерии эффективности использования бюджетных средств.

4.3. В процессе предварительного изучения:

- осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования муниципальных средств, а также деятельности объектов аудита (контроля) по их использованию;
- выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

4.4. Для получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения мероприятия, руководителям объектов аудита (контроля), органам местного самоуправления и иным лицам направляются запросы Контрольно-счетной палаты. Запросы о предоставлении необходимой информации могут направляться в ходе всех этапов мероприятия.

Согласно ст. 13 Федерального закона № 6-ФЗ неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации (ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

4.5. По результатам предварительного изучения:

- подготавливаются материалы «нулевого чтения»;
- подготавливается проект перечня возможных критериев;
- издается приказ КСП Волгограда «О проведении контрольного мероприятия», в котором определяются участники и сроки проведения основного и заключительного этапов аудита эффективности.

Приказом утверждается рабочий план проведения контрольного мероприятия по аудиту эффективности.

Рабочий план должен содержать информацию:

- о цели (целях), задачах и вопросах аудита эффективности;
- об участниках и сроках проведения каждого из этапов аудита эффективности;
- о предмете и объектах аудита эффективности;
- о проверяемом периоде;
- о последовательных действиях инспекторов КСП Волгограда, связанных с проводимым мероприятием;
- иную информацию о проводимом мероприятии.

Кроме того, рабочий план может содержать распределение вопросов (обязанностей, заданий, действий) между участниками мероприятия по аудиту эффективности.

Пример оформления данного приказа и рабочего плана представлен в Приложении 3 к настоящему стандарту.

В случае необходимости в ходе проведения контрольного мероприятия в приказ и рабочий план могут быть внесены изменения путем издания соответствующего приказа.

4.6. Результаты предварительного изучения планирования, использования и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов аудита (контроля) по их использованию могут фиксироваться в рабочей документации (приложениях к рабочему плану проведения аудита эффективности и решению Коллегии КСП Волгограда об утверждении критериев эффективности использования бюджетных средств).

## **5. Основной этап аудита эффективности**

5.1. **Основной этап аудита эффективности** начинается в сроки, определенные в приказе КСП Волгограда «О проведении контрольного мероприятия», содержание которого описано выше (см. п. 4.5 настоящего Стандарта).

5.2. В первую очередь на основном этапе аудита эффективности осуществляется доработка (уточнение) и утверждение критериев эффективности использования бюджетных средств в порядке, установленном в п. 3.2.2 настоящего Стандарта.

5.3. Далее проводятся контрольные действия в соответствии с рабочим планом проведения контрольного мероприятия, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации по вопросам проводимого мероприятия.

Сбор фактических данных и информации осуществляется посредством:

- проведения контрольных действий непосредственно на объектах аудита (контроля);

- получения информации из других источников, в том числе на основе устных и письменных запросов.

Для оперативного получения документов у проверяемого объекта должностные лица Контрольно-счетной палаты, являющиеся участниками мероприятия, вправе выписать требование руководителю проверяемого объекта с указанием срока предоставления документов. Требование оформляется в письменной произвольной форме.

Также по отдельным вопросам контрольного мероприятия могут проводиться обследования (осмотры), по итогам которых составляются соответствующие акты.

5.4. Фактические данные и информация по вопросам аудита эффективности необходимы для оценки критериев и для получения доказательств и обоснований выводов КСП Волгограда по итогам мероприятия.

В аудите эффективности доказательства представляют собой достаточные и достоверные данные, которые:

- подтверждают выявленные нарушения и недостатки в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

- характеризуют соответствие или несоответствие организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям эффективности;

- обосновывают заключения и выводы по результатам аудита эффективности;

- обосновывают выявленные возможности совершенствования деятельности объектов аудита (контроля) по использованию бюджетных средств и повышения эффективности их использования, а также соответствующие предложения палаты.

5.5. Получение доказательств в ходе аудита эффективности осуществляется следующим образом:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с задачами и вопросами аудита эффективности, определение их полноты и приемлемости;

- анализ собранных фактических данных и информации, определение их достаточности для оценки организации, процессов, деятельности объекта аудита (контроля) и результатов использования бюджетных средств на основе принятых критериев эффективности;

- дополнительный сбор фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

5.6. На основе анализа собранного дополнительного материала целесообразно определить характер, значимость и причины выявленных проблем и недостатков, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств.

Информация о таких проблемах и недостатках отражается в выводах по результатам аудита эффективности. Если руководство объекта аудита (контроля) знает о существовании данных проблем и недостатков, и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов, подготовленных

по результатам аудита эффективности.

5.7. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах аудита (контроля), отражаются в актах по результатам контрольного мероприятия, которые оформляются в соответствии со стандартом проведения контрольного мероприятия.

Акт доводится до сведения руководителя объекта аудита (контроля).

Пояснения и замечания руководителя объекта аудита (контроля), предоставленные в срок до пяти рабочих дней включительно со дня получения акта, прилагаются к акту и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

## **6. Заключительный этап аудита эффективности**

6.1. На заключительном этапе аудита эффективности осуществляется:

- рассмотрение пояснений и замечаний, поступивших от руководителей объектов аудита (контроля) на акт(ы);
- подготовка отчета и иных документов по результатам контрольного мероприятия.

6.2. С учетом результатов рассмотрения пояснений и замечаний объектов аудита (контроля) в отчете могут быть скорректированы выводы, отраженные в акте о результатах мероприятия.

6.3. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии со стандартом проведения контрольного мероприятия.

Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными задачами и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки.

6.4. В отчете формулируются соответствующие выводы по каждой задаче аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику выявленных проблем, нарушений и недостатков в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита (контроля) на основе используемых критериев эффективности;
- определять причины выявленных проблем, нарушений и недостатков, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств, и последствия, которые они влекут или могут повлечь за собой.

Общие выводы могут включать общую оценку эффективности использования бюджетных средств исходя из задач аудита эффективности.

6.5. На основе выявленных проблем, нарушений и недостатков, а также выводов по итогам мероприятия, подготавливаются предложения для принятия мер по совершенствованию процессов планирования и использования бюджетных

средств, а также деятельности объектов аудита (контроля), в том числе в части улучшения результатов их работы.

6.6. Для объективной оценки результатов использования бюджетных средств в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные проблемные моменты, но и положительный опыт, достижения в деятельности объектов аудита (контроля), которые могут быть использованы другими муниципальными структурами и организациями.

## **7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности**

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых сотрудниками КСП Волгограда, в целях анализа итогов исполнения объектами аудита (контроля) предложений, отраженных в представлениях и в отчете КСП Волгограда.

7.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и предложений, изложенных в документах, направляемых КСП Волгограда по результатам проведенных мероприятий.

Инспекция по контролю расходов  
в области социальной сферы