

УТВЕРЖДЕН
постановлением Контрольно-счетной
палаты города Белгорода

от «09» августа 2023 года № 18

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Начало действия:
«09» августа 2023 года

2023 год

Содержание

1.	Общие положения	4
2.	Основные понятия и термины	5
3.	Содержание и организация аудита эффективности	6
3.1.	Формат проведения аудита эффективности	6
3.2.	Предмет, задачи и объекты аудита эффективности	7
3.3.	Привлечение внешних экспертов	8
3.4.	Профессиональное суждение и скептицизм	8
3.5.	Существенность и аудиторский риск	9
3.6.	Подходы к проведению аудита эффективности	10
4.	Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности	10
4.1.	Предварительное изучение предмета и объекта(ов) контроля	10
4.2.	Цели и вопросы аудита эффективности	11
4.3.	Критерии аудита эффективности	12
5.	Основной этап мероприятия с применением аудита эффективности	14
5.1.	Сбор фактических данных и информации, получение доказательств	14
5.2.	Сравнение установленных фактов с критериями	14
6.	Заключительный этап мероприятия с применением аудита эффективности	16
7.	Контроль реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности	16

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Белгорода (далее - КСП Белгорода) в случае применения аудита эффективности при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

1.2. Положения Стандарта разработаны с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ);

- Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9 февраля 2021 года № 2ПК;

- Положения о Контрольно-счетной палате города Белгорода, утвержденного решением Белгородского городского Совета от 28 сентября 2021 года № 421 (далее - Положение о КСП Белгорода);

- Регламента Контрольно-счетной палаты города Белгорода, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты города Белгорода от 29 декабря 2021 года № 24 (далее - Регламент);

- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 года № 2ПК.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, которые должны выполняться в КСП Белгорода при организации и применении аудита эффективности (далее - аудит эффективности).

1.4. Задачей Стандарта является определение характеристик, правил и процедур организации и осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде аудита эффективности.

1.5. Стандарт предназначен для использования работниками КСП Белгорода и привлеченными внешними экспертами (в случае привлечения) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках реализации следующих полномочий:

- 1) организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации (п.1 ч.2. ст.9 Федерального закона № 6-ФЗ);

- 2) проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ

«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹ (п.4 ч.2. ст.9 Федерального закона № 6-ФЗ);

3) оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью, включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (п.5 ч.2. ст.9 Федерального закона № 6-ФЗ);

4) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности (п.6 ч.2. ст.9 Федерального закона № 6-ФЗ).

1.6. Работники КСП Белгорода должны руководствоваться при выполнении требований Стандарта следующими правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом № 6-ФЗ;
- Положением о КСП Белгорода;
- Регламентом;

- Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «Город Белгород», утвержденным решением Совета депутатов города Белгорода от 4 декабря 2007 года № 583.

1.7. Стандарт взаимосвязан и должен применяться с учетом действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля и методических документов, утвержденных КСП Белгорода.

2. Основные понятия и термины

Для целей Стандарта применяются следующие основные понятия и термины:

эффективность - соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными) и использованными для их достижения муниципальными ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования муниципальных ресурсов;

¹ В соответствии с ч. 3 ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «...органы аудита в сфере закупок осуществляют экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

использование муниципальных ресурсов - действия (бездействие) объекта(ов) контроля в отношении муниципальных ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению муниципальными ресурсами;

экономность - достижение объектом(ами) контроля определенных непосредственных и (или) конечных результатов с использованием наименьшего объема муниципальных ресурсов;

результативность - достижение объектом(ами) контроля наилучших непосредственных и (или) конечных результатов с использованием определенного объема муниципальных ресурсов;

выгодоприобретатели - группы граждан, организации, публично-правовые образования, потребности которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объекта(ов) контроля;

непосредственный результат - конкретные продукты, формируемые вследствие деятельности объекта(ов) контроля по использованию муниципальных ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности объекта(ов) контроля по использованию муниципальных ресурсов, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т. д.) и нематериальные ценности (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т. д.), иные продукты;

конечный результат - совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

муниципальные ресурсы - средства местного бюджета, муниципальная собственность, иные финансовые и имущественные средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектом(ами) контроля для достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

3. Содержание и организация аудита эффективности

3.1. Формат проведения аудита эффективности

3.1.1. Аудит эффективности может применяться при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целом или в виде отдельных целей мероприятий (далее - цели аудита эффективности).

3.1.2. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных на оценку, проверку, анализ эффективности (результативности, экономности) деятельности объекта(ов) контроля, связанной с использованием муниципальных ресурсов, осуществляется (в целом или в части отдельных целей аудита эффективности) в соответствии со Стандартом.

3.1.3. При осуществлении аудита эффективности могут применяться такие методы контрольной и экспертно-аналитической деятельности, как ревизия, проверка, анализ, обследование и мониторинг.

3.1.4. Организация, проведение и оформление результатов контрольных

и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита эффективности осуществляются в соответствии с Регламентом и стандартами КСП Белгорода, с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

3.2. Предмет, задачи и объекты аудита эффективности

3.2.1. Предметом аудита эффективности являются:

- актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития, финансовой системы, исполнения бюджета и иные вопросы в сфере муниципального управления, связанные с деятельностью объекта(ов) контроля по использованию муниципальных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов;

- деятельность объекта(ов) контроля по использованию муниципальных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

3.2.2. В процессе осуществления аудита эффективности исследуются:

- муниципальные ресурсы (далее также - ресурсы);

- непосредственные и (или) конечные результаты (далее также - результаты);

- организация и процессы использования ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

3.2.3. Задачами аудита эффективности являются:

- проведение оценки, проверки, анализа эффективности использования муниципальных ресурсов;

- формулирование выводов об эффективности использования муниципальных ресурсов и иных выводов. К таким выводам относятся выводы о выявленных фактах неэффективного использования ресурсов (либо, при необходимости, об их отсутствии), причинах неэффективного использования муниципальных ресурсов, негативных последствиях и рисках возникновения негативных последствий;

- выявление возможностей для повышения эффективности использования муниципальных ресурсов и принятия мер по предотвращению либо устранению неэффективных расходов;

- подготовка и направление в адрес объекта(ов) контроля и иных заинтересованных организаций требований (в рамках представлений) и предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования муниципальных ресурсов, совершенствованию организации и процессов использования муниципальных ресурсов;

- информирование о результатах аудита эффективности объекта(ов) контроля и иных заинтересованных органов и организаций.

3.2.4. Объектами контроля при проведении аудита эффективности являются:

- органы местного самоуправления города Белгорода и их структурные подразделения;

- муниципальные учреждения и предприятия города Белгорода;

- иные организации, если они используют муниципальные ресурсы города Белгорода.

3.3. Привлечение внешних экспертов

3.3.1. При необходимости к проведению аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты (далее - эксперты). Необходимость в привлечении экспертов может определяться как при планировании мероприятия с применением аудита эффективности, так и на одном из этапов его проведения (подготовительный, основной, заключительный).

3.3.2. Привлечение экспертов осуществляется с учетом положений, закрепленных в Регламенте и соответствующих стандартах КСП Белгорода.

3.3.3. В отдельных случаях может создаваться специальный экспертный совет из работников КСП Белгорода 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 Белгорода.

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

3.3.5. Заключение экспертов должны быть оформлены документально и подписаны надлежащим образом. Решения экспертного совета должны быть закреплены в соответствующих протоколах по итогам заседаний экспертного совета.

3.3.6. Эксперты, в том числе входящие в состав экспертного совета, не вправе вмешиваться в ход аудита эффективности и не могут подменять работников КСП Белгорода при проведении мероприятия.

3.4. Профессиональное суждение и скептицизм

3.4.1. Профессиональное суждение предполагает формирование мнения в условиях значительного уровня неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма. Профессиональный скептицизм включает в себя критическую оценку полученных в ходе аудита эффективности доказательств.

3.4.2. Документирование действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств (аудиторские процедуры), и их результатов для обоснования применения профессионального суждения в важных или потенциально субъективных (сложных) вопросах аудита эффективности должно проводиться в рамках формирования рабочей документации.

3.4.3. На основе профессионального суждения осуществляется:

- выявление и оценка угроз для сохранения независимой позиции КСП Белгорода;
- выбор предмета аудита эффективности, определение цели (целей), вопросов, критериев аудита эффективности, оценка рисков;
- определение характера, сроков и объема аудиторских процедур;
- определение необходимости привлечения экспертов, и того, как будет учитываться полученная от них информация;
- оценка полученных доказательств для формулирования выводов в соответствии с критериями аудита эффективности, целями и вопросами аудита эффективности;
- определение выводов, достаточно значимых для включения в итоговые документы по результатам мероприятия;
- определение содержания предложений (рекомендаций).

3.5. Существенность и аудиторский риск

3.5.1. Существенность для целей аудита эффективности - это уровень важности и значительности предмета аудита эффективности и его отдельных аспектов, формулируемых целей и вопросов аудита эффективности, критериев аудита эффективности, результатов, выводов, предложений (рекомендаций).

3.5.2. Результаты аудита эффективности, выводы по результатам аудита эффективности считаются существенными, если они могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений или изменение процедур их принятия.

3.5.3. Существенность предложений (рекомендаций) определяется востребованностью, а также вероятностью их практического применения объектом(ами) контроля и иными заинтересованными органами и организациями в работе, в том числе предполагающего изменение конкретных управленческих решений или процедур их принятия.

3.5.4. На всех этапах проведения аудита эффективности необходимо уделять повышенное внимание к существенности. Это позволяет делать взвешенные выводы, подготавливать востребованные и реализуемые предложения (рекомендации) с учетом особенностей предмета аудита эффективности и его отдельных аспектов, сформулированных целей, вопросов и критериев аудита эффективности.

3.5.5. Под аудиторским риском при проведении аудита эффективности понимается вероятность того, что сформулированные в отчете (заключении) выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для заинтересованных лиц, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала повышению эффективности использования муниципальных ресурсов.

3.5.6. Аудиторский риск при проведении мероприятия с применением аудита эффективности включает риск того, что существенные нарушения

и недостатки, проблемы не будут обнаружены, будут сделаны неверные выводы об эффективности использования муниципальных ресурсов и иные неверные выводы.

3.5.7. На аудиторский риск оказывают влияние сроки проведения мероприятия, доступность и достоверность данных и информации, объем работ различного типа, особенности организации деятельности объекта(ов) контроля.

3.5.8. Аудиторский риск может быть уменьшен с помощью таких действий, как, например, увеличение объема аудиторских процедур, в том числе за счет увеличения количества участвующих в мероприятии работников КСП Белгорода или привлечения экспертов, изменения методов получения доказательств.

3.6. Подходы к проведению аудита эффективности

3.6.1. При проведении аудита эффективности могут использоваться следующие подходы:

3.6.1.1. Результат-ориентированный подход, в рамках которого оцениваются фактические результаты деятельности объекта(ов) контроля с точки зрения эффективности использования соответствующих муниципальных ресурсов.

Результат-ориентированный подход используется при проведении контрольных мероприятий.

3.6.1.2. Системно-ориентированный подход, в рамках которого оценивается надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем с точки зрения эффективности использования муниципальных ресурсов при функционировании таких систем.

Системно-ориентированный подход может использоваться при проведении как контрольных, так и экспертно-аналитических мероприятий.

3.6.1.3. Проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев аудита эффективности), связанных с эффективностью использования муниципальных ресурсов, устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются предложения (рекомендации), направленные на устранение причин возникновения данных проблем.

В рамках аудита эффективности проблемно-ориентированный подход используется как дополнение к результат-ориентированному и системно-ориентированному подходам.

4. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности

4.1. Предварительное изучение предмета и объекта(ов) контроля

4.1.1. Предварительное исследование на подготовительном этапе помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные

о предмете аудита эффективности и его отдельных аспектах, определить необходимые контрольные действия, тем самым оптимизировать границы и объем аудиторских процедур. По итогам предварительного исследования определяются цели, вопросы и критерии аудита эффективности.

4.1.2. Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объекта(ов) контроля по их использованию фиксируются в рабочей документации.

4.2. Цели и вопросы аудита эффективности

4.2.1. При аудите эффективности формулируется цель(и), которую(ые) планируется достигнуть по результатам его проведения. Формулировка цели аудита эффективности должна начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» и т.п.

4.2.2. В случае если при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия наряду с аудитом эффективности предполагается применение иных видов аудита для аудита эффективности формулируется отдельная самостоятельная цель(и).

4.2.3. Для аудита эффективности может формулироваться одна цель, направленная на общую оценку (проверку, анализ) эффективности предмета аудита эффективности, либо несколько целей в разрезе:

- деятельности отдельных объектов контроля;
- отдельных аспектов предмета аудита эффективности (*оценка эффективности отдельных мер социальной поддержки в общей совокупности мер социальной политики; оценка эффективности реализации отдельных подпрограмм рассматриваемой муниципальной программы, оценка эффективности использования муниципальных ресурсов в отдельных сферах деятельности объекта(ов) контроля; оценка эффективности использования отдельного ресурса и т. п.*).

4.2.4. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели.

4.2.5. Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование выводов об эффективности использования ресурсов.

4.2.6. Количество вопросов аудита эффективности может быть небольшим, при этом вопросы должны быть существенными и важными для определения эффективности использования ресурсов в проверяемой сфере.

4.2.7. По каждому вопросу применяются критерии аудита эффективности в соответствии с подразделом 4.3 Стандарта. Вопросы содержат корреспондирующие критериям аудита эффективности формулировки («оценить достижение планируемых результатов...», «проверить использование запланированных ресурсов...», «проанализировать возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...», «проанализировать возможность экономии ресурсов для достижения

полученных результатов...» и т. п.). Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта(ов) контроля разработанным критериям аудита эффективности.

4.3. Критерии аудита эффективности

4.3.1. Критерии аудита эффективности (далее - критерии) представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении использования муниципальных ресурсов и достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

4.3.2. Базовыми критериями, которые используются при аудите эффективности, являются:

- 1) **запланированные результаты достигнуты;**
- 2) **использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем;**
- 3) **при оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов отсутствует;**

при оценке экономности - **возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует;**

- 4) **необходимость дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) отсутствует.**

4.3.3. В зависимости от целей и вопросов конкретного мероприятия базовые критерии могут быть конкретизированы.

4.3.4. Для конкретизации (детализации) критериев эффективности могут привлекаться эксперты или экспертный совет (при его создании).

4.3.5. Критерии при необходимости могут быть доведены до сведения руководителя(ей) объекта(ов) контроля.

4.3.6. При оценке критериев в ходе мероприятия рассматриваются непосредственные и (или) конечные результаты, использованные муниципальные ресурсы, которые выражаются в конкретных показателях и их плановых и фактических значениях.

4.3.7. В качестве показателей могут выступать:

- показатели, определенные в документах стратегического планирования (стратегия развития, прогноз социально-экономического развития, муниципальные программы и т. п.) и иных документах;

- показатели из официальных источников статистической информации;

- показатели, характеризующие результаты реализации комплекса взаимосвязанных мероприятий региональной политики (результаты федеральных, региональных проектов и т. п.);

- показатели, характеризующие результаты оказания муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципальных заданий;
- показатели, определенные отдельными договорами (соглашениями);
- показатели, рассчитанные по утвержденным методикам;
- иные показатели, характеризующие результаты использования муниципальных ресурсов.

4.3.8. В зависимости от специфики сферы деятельности объекта(ов) контроля в качестве показателей могут выступать признаки, не имеющие количественной величины – качественные характеристики.

4.3.9. Качественные характеристики (качество товаров, работ, услуг и т.п.) являются неотъемлемой частью результата (например, значение количества поставленных товаров, оказанных работ, услуг зависит от определенных качественных характеристик).

4.3.10. Показателями непосредственных и (или) конечных результатов не могут выступать количество, объем выявленных нарушений и недостатков, соответствие деятельности нормативным правовым актам, требованиям иных документов и т.п., поскольку такие показатели непосредственно не характеризуют результаты эффективности использования муниципальных ресурсов.

4.3.11. Муниципальные ресурсы, подлежащие аудиту эффективности, определяются посредством установления конкретных видов используемых ресурсов, плановых и фактических объемов их использования для достижения показателей, характеризующих непосредственные и (или) конечные результаты.

4.3.12. Плановые объемы используемых ресурсов определяются в соответствии со значениями объемов используемых ресурсов, отраженных в следующих документах (информационных системах):

- решение о бюджете;
- показатели сводной бюджетной росписи;
- обоснования бюджетных ассигнований;
- соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов;
- соглашения о предоставлении субсидий;
- реестр муниципального имущества и иные документы.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в каждом случае отдельно и могут как учитываться, так и не учитываться последующие дополнительные изменения плановых показателей.

Фактические объемы использованных ресурсов определяются на основании данных отчетности, информации из иных документов.

4.3.13. Непосредственные и (или) конечные результаты (показатели, их плановые, фактические значения), муниципальные ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) фиксируются в рабочей документации.

4.3.14. Сравнение фактических данных, полученных в ходе аудита эффективности, с каждым из разработанных критериев в совокупности должно

позволить сделать выводы об эффективности использования ресурсов.

5. Основной этап мероприятия с применением аудита эффективности

5.1. Сбор фактических данных и информации, получение доказательств

5.1.1. В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аудиторских процедур, собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

5.1.2. Для достижения цели(ей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) работники КСП Белгорода должны получить достаточные и надлежащие доказательства.

5.1.3. Достаточность доказательств определяется на основе профессионального суждения работника КСП Белгорода и означает, что собранное количество доказательств достаточно для достижения цели(ей) аудита эффективности и обоснования выводов и предложений (рекомендаций). Доказательства не являются достаточными, если их использование несет высокие риски формирования неверных выводов, либо доказательства не предоставляют разумного обоснования для выводов и предложений (рекомендаций).

5.1.4. Определение того, что доказательства являются надлежащими, осуществляется на основе профессионального суждения работника КСП Белгорода с учетом оценки уместности, надежности и валидности доказательств:

- **уместность** означает, что доказательства имеют логическую связь с вопросами аудита эффективности и значимы для достижения цели(ей) аудита эффективности;

надежность означает, что доказательства подтверждены информацией и данными из различных источников и (или) имеют высокую вероятность подтверждения при повторном запросе;

валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и методов оценки (проверки, анализа) в конкретных условиях аудита эффективности.

5.2. Сравнение установленных фактов с критериями

5.2.1. В ходе мероприятия с применением аудита эффективности установленные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты мероприятия.

5.2.2. Сравнение с критериями осуществляется на основе:

- оценки достижения результатов;
- оценки использования ресурсов;
- оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов;

- оценки выбранных ресурсов и методов их использования;
- оценки необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов.

5.2.3. Оценка достижения результатов - оценивается достижение (недостижение) запланированных результатов путем сравнения фактических и плановых значений показателей.

5.2.4. Оценка использования ресурсов - проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами использованных ресурсов.

5.2.5. Оценка альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов - оценивается возможность сокращения объема используемых ресурсов за счет альтернативных вариантов, методов использования ресурсов без ущерба для достижения результатов (осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы деятельности объекта контроля).

В рамках оценки альтернативных вариантов и методов использования ресурсов также акцентируется внимание на возможной переплате, в том числе в связи с получением лучших результатов (по количеству и (или) качеству) при отсутствии такой необходимости (*например, приобретение товаров с избыточными потребительскими свойствами*).

5.2.6. Оценка выбранных ресурсов и методов их использования - оценивается возможность сокращения объема выбранных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, методик и т.п.

5.2.7. Оценка необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов - рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов и необходимость дополнительных ресурсов (например, материальных, финансовых, временных ресурсов к уже использованным ресурсам) для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству либо принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями).

5.2.8. При проведении оценок, указанных в пунктах 5.2.5 - 5.2.7 Стандарта, в частности, оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, необходимо проводить сравнение схожей деятельности в сопоставимых организациях, сравнение одного процесса с этим же процессом на более ранней стадии, сравнение процесса до и после принятия того или иного решения, повлиявшего на данный процесс. Также может учитываться опыт других муниципальных образований.

5.2.9. Различия между критериями и установленными фактами, указывающие на неэффективное использование ресурсов, могут быть обусловлены как выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

5.2.10. По результатам основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности оформляется соответственно акт или отчет (заключение).

6. Заключительный этап мероприятия с применением аудита эффективности

6.1. На заключительном этапе мероприятия с применением аудита эффективности по каждой цели формулируется вывод об эффективности использования муниципальных ресурсов и иные выводы по результатам аудита эффективности, определяются причины неэффективного использования ресурсов (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации).

6.2. В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и (или) недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объекта(ов) контроля, необходимо подготовить требования, предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих нарушений и недостатков, которые также отражаются в соответствующем разделе отчета о результатах мероприятия с применением аудита эффективности. Предложения (рекомендации) также формируются в отношении выбора вариантов и методов использования ресурсов, решения проблем в отрасли, устранения пробелов в законодательном регулировании и иных вопросов, не связанных с нарушениями и недостатками, но приводящих к риску неэффективного использования ресурсов.

6.3. Если в рамках аудита эффективности не установлено неэффективное использование муниципальных ресурсов, это не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования ресурсов. Необходимо, основываясь на результатах аудита эффективности, находить такие возможности и разрабатывать соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию процедур, процессов использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объекта(ов) контроля.

6.4. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом аудита эффективности. Необходимо отражать только наиболее важные предложения (рекомендации), подготовленные на основе выводов по результатам аудита эффективности.

7. Контроль реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности

7.1. Контроль реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности осуществляется с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

7.2. Под контролем реализации результатов мероприятия с применением

аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых работниками КСП Белгорода, участвовавшими в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектом(ами) контроля требований (в рамках представлений), рассмотрения иными заинтересованными органами и организациями предложений (рекомендаций).

7.3. В рамках контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности важно оценить, устранил(и) ли объект(ы) контроля выявленные в организации, процессах и результатах использования муниципальных ресурсов или в его деятельности по использованию муниципальных ресурсов нарушения, недостатки по истечении установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял(и) ли объект(ы) контроля, адресат предложений (рекомендаций) КСП Белгорода меры по совершенствованию организации и процессов использования муниципальных ресурсов.

Особое внимание при контроле реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности необходимо уделить нереализованным предложениям (рекомендациям).