Контрольно-счетная палата

Ольхонского районного муниципального образования

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Ольхонского районаот 08.09.2016 № 20 |

**СТАНДАРТ 5**

**АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 08.09.2016

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc424050358)

[2. Общие требования к проведению аудита эффективности 3](#_Toc424050359)

[3. Особенности осуществления аудита эффективности 5](#_Toc424050360)

[4. Предложения по результатам аудита эффективности 7](#_Toc424050361)

|  |  |
| --- | --- |
| Приложения: | 1. Перечень примерных критериев и показателей эффективности деятельности
 |
|  | 1. Перечень общих критериев и показателей эффективности операций
 |

# Общие положения

* 1. Стандарт 5 «Аудит эффективности» (далее – 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», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).
	2. Цель Стандарта – определение принципов, правил и процедур организации, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Ольхонского районного муниципального образования (далее – КСП Ольхонского района), обусловленных применением метода аудита эффективности.
	3. Аудит эффективности как метод контроля заключается в анализе финансовых и натуральных показателей деятельности проверяемых органов и организаций и (или) показателей социально-экономического развития, зависящих от их деятельности, с целью формирования доказательных выводов об эффективности использования государственных средств.
	4. Предметом аудита эффективности является деятельность проверяемых органов и организаций по использованию бюджетных средств для достижения целей социально-экономического развития, решения задач и функций Ольхонского районного муниципального образования.

Целью аудита эффективности является объективная и доказательная оценка эффективности использования бюджетных средств, достижения целей социально-экономического развития, решения (выполнения) задач и функций Ольхонского районного муниципального образования.

* + 1. Под бюджетными средствами Ольхонского районного муниципального образования понимаются средства бюджета Ольхонского районного муниципального образования и иные объекты собственности Ольхонского районного муниципального образования.
		2. Под целями социально-экономического развития понимаются цели, ожидаемые результаты, показатели конечных результатов, определенные для Ольхонского районного муниципального образования в соответствии с муниципальными программами и документами стратегического планирования.
		3. Под задачами и функциями Ольхонского районного муниципального образования понимаются необходимые действия органов местного самоуправления Ольхонского района, определенные законами Российской Федерации, Иркутской области и нормативными правовыми актами Ольхонского районного муниципального образования.

# Общие требования к проведению аудита эффективности

* 1. Основным условием успешного проведения аудита эффективности является понимание осуществляющими его должностными лицами КСП Ольхонского района сущности, целей и ограничений рассматриваемой сферы деятельности[[1]](#footnote-1).
	2. В процессе аудита эффективности анализируются и оцениваются результативность, экономность и продуктивность при использовании бюджетных средств.
		1. Под результативностью понимается достижение наилучших возможных непосредственных результатов деятельности проверяемых органов и организаций, выполняемого мероприятия[[2]](#footnote-2) (непосредственная результативность) и конечных социальных эффектов для общества в целом или отдельных категорий населения[[3]](#footnote-3) (социальная результативность).

При оценке результативности помимо прямо предусмотренных (ожидаемых) результатов анализируются положительные и отрицательные побочные эффекты деятельности проверяемых органов и организаций.

При оценке социального эффекта анализируется влияние результатов использования бюджетных средств и (или) деятельности проверяемых органов и организаций на удовлетворение потребностей населения (какой-либо его части или определенной группы людей).

При оценке экономического эффекта анализируется влияние использования бюджетных средств и (или) деятельности проверяемых органов и организаций на развитие экономики муниципального образования.

* + 1. Под экономностью понимается использование для достижения результатов наименьших объемов бюджетных средств.

При оценке экономности учитываются как непосредственные затраты на приобретение товаров, работ, услуг, так и предстоящие затраты будущих периодов, связанные с эксплуатацией полученных результатов. Также учитываются дополнительные затраты бюджетных средств вследствие нарушения прав иных лиц, в том числе несвоевременность выплат по обязательствам, создающая возможность применения контрагентами штрафных санкций.

* + 1. Под продуктивностью понимается максимальное использование бюджетных средств по назначению (для достижения требуемых результатов), в том числе отсутствие их длительного простоя, отвлечения, использования не в полной мере.
	1. Объем аудита эффективности (перечень обязательных к рассмотрению вопросов и глубина их проработки) определяется руководителем контрольного мероприятия исходя из целей и задач контрольного мероприятия и условий его проведения (срок подготовки отчета, а также полнота представленных по предварительным запросам материалов и их качество).
	2. Критерии и показатели эффективности представляют собой качественные и (или) количественные характеристики процессов и результатов использования государственных средств и (или) деятельности проверяемых органов и организаций, являющиеся свидетельством эффективного использования государственных средств.

Критерии эффективности носят общий характер, детализируются, раскрываются показателями эффективности.

Критерии и показатели эффективности служат основой для формирования выводов о результативности, экономности и продуктивности использования бюджетных средств, а также для выработки предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств.

* 1. Приоритетным подходом в оценке эффективности является сравнение деятельности проверяемых органов и организаций с аналогичными органами (организациями) и (или) проектами (в Ольхонском районе, иркутской области, в Российской Федерации или за рубежом), а также с их деятельностью в предыдущие периоды. При выявлении «лучших практик» проводится анализ факторов успеха и оценка возможности применения их проверяемыми органами и организациями.
	2. Все суждения и оценки по вопросам эффективности использования государственных средств должны быть аргументированы[[4]](#footnote-4).
	3. По результатам аудита эффективности отмечаются как основные выявленные недостатки, так и положительные аспекты деятельности проверяемых органов и организаций.

# Особенности осуществления аудита эффективности

* 1. В ходе аудита эффективности осуществляется оценка эффективности использования государственных средств по критериям и показателям, определенным в установленном порядке на подготовительном этапе контрольного мероприятия.
	2. Критерии и показатели эффективности должны отвечать цели аудита эффективности и обеспечивать получение достоверных данных о проверяемых органах и организациях, позволяющих сделать вывод по предмету аудита.
	3. Для осуществления аудита эффективности принимаются меры по проведению анализа имеющихся экспертных оценок состояния, проблем, возможных направлений развития сфер или направлений деятельности, являющихся предметом аудита эффективности, и (или) привлечению экспертов – физических лиц или организаций[[5]](#footnote-5).
	4. В ходе проведения аудита эффективности необходимо взаимодействие с руководством проверяемых органов и организаций на всех этапах его планирования, проведения и оформления результатов.
	5. Первоначальное формирование критериев и показателей эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых органов и организаций с учетом подходов, приведенных в приложении 1, на основе анализа информации об организации и осуществлении аудируемой деятельности, в том числе:

– законов и иных актов государственных органов, устанавливающих правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств;

– системы оценки эффективности, применяемой в проверяемой сфере деятельности (системе, отрасли);

– статистических данных, отчетности о результатах деятельности в предшествующий период проверяемых органов и организаций, а также аналогичных органов (организаций),

– отчетов о результатах проведения проверок и аудитов эффективности в рассматриваемой и сходных сферах деятельности;

– специальных публикаций по вопросам проверяемой сферы деятельности или работы органа (организации).

* 1. Критерии эффективности должны:

– отражать (учитывать) суть, смысл анализируемой деятельности и общие правила управления;

– быть достаточными для всестороннего рассмотрения ситуации;

– быть без избыточными и оптимальными с точки зрения затрат на проведение аудита;

– быть ясными, однозначно понимаемыми руководством Ольхонского района, специалистами муниципальных органов и организаций, участниками общественных объединений и организаций в Ольхонском районе;

– не противоречить требованиям нормативных правовых актов.

* 1. В отчете по результатам контрольного мероприятия (далее – отчет) отражаются результаты оценки по каждому из критериев и показателей, утвержденных для его проведения. Допускается изложение в текстовой части отчета общих оценок с приведением всей необходимой информации в приложении к отчету. При наличии возражений и замечаний проверяемых органов и организаций по критериям и (или) показателям, оценкам, выводам и предложениям по результатам аудита эффективности они отражаются в отчете (приложении к отчету).
	2. Если в ходе аудита эффективности получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных для его проведения критериев и показателей эффективности, проводится дополнительное изучение вопроса, обсуждение его с руководством проверяемых органов и организаций. Соответствующие факты отражаются в акте, а сделанные на их основе оценки и выводы в отчете как дополнительно полученные данные.
	3. Оценка эффективности отдельных операций с бюджетными средствами проверяемого органа или организации осуществляется с использованием критериев и показателей из состава общих критериев, и показателей эффективности операций, приведенных в приложении 2. Обсуждение указанных критериев с руководством проверяемого органа или организации не требуется.

# Предложения по результатам аудита эффективности

* 1. Содержание предложений должно основываться на изложенных в отчете оценках и выводах.
	2. В случае выявления недостатков и (или) возможностей улучшения работы проверяемых органов и организаций в отчете формулируются соответствующие предложения.

 Предложения должны быть:

– направлены на устранение причин существования выявленных недостатков, проблем, неиспользования имеющихся возможностей улучшения деятельности;

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

– ориентированы на принятие конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

– отвечать требованиям экономичности[[6]](#footnote-6);

– сформулированы в ясной, краткой и доступной форме.

* 1. В случае выявления значимых достижений в деятельности проверяемых органов и организаций в отчете формулируются рекомендации по использованию соответствующего опыта работы другими муниципальными органами (организациями) для повышения эффективности использования бюджетных средств.
	2. До оформления итоговых документов контрольных мероприятий рекомендации в части повышения эффективности использования бюджетных средств подлежат предварительному обсуждению с руководством проверяемых органов и организаций. При этом, в том числе уточняется, не предпринимались ли ранее предлагаемые действия[[7]](#footnote-7).
1. В том числе внутренних и внешних факторов развития отрасли; интересов субъектов, осуществляющих деятельность в данной сфере и пользующихся ее результатами; истории развития отрасли; состояния и динамики рыночной ситуации; наличия административных барьеров и т.п. [↑](#footnote-ref-1)
2. Например, доля площади общественных территорий (улиц, площадей, парков, территорий, прилегающих к торговым и развлекательным центрам, и др.), освещенной в вечернее время; доля указанных территорий, обеспеченная видеонаблюдением. [↑](#footnote-ref-2)
3. В том числе в части безопасности, доступности, комфортности и т.п. [↑](#footnote-ref-3)
4. В соответствии с п. 23 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в ред. от 26.02.2009) конкретная расходная операция может быть признана неэффективным расходованием бюджетных средств только в случае, если уполномоченный орган докажет, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата. [↑](#footnote-ref-4)
5. При необходимости – создание специальной экспертной группы. [↑](#footnote-ref-5)
6. Расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду. [↑](#footnote-ref-6)
7. Если не предпринимались, уточняется – по какой причине. Если предпринимались, уточняется – почему они не увенчались успехом. [↑](#footnote-ref-7)