



СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Проведение аудита эффективности использования
бюджетных средств»**

Утвержден
решением коллегии Контрольно-
счетной палаты города Кызыла
от 20.01.2026 № 20

Дата начала действия: 21.01.2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита эффективности	3
3. Определение эффективности использования бюджетных средств	4
4. Особенности организации аудита эффективности	6
5. Предварительное изучение предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля.....	7
5.1. Содержание предварительного изучения	7
5.2. Цели и вопросы аудита эффективности.....	7
5.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств	8
5.4. Способы проведения аудита эффективности	10
6. Сбор и анализ фактических данных и информации	11
7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности	12
7.1. Выводы по результатам аудита эффективности.....	12
7.2. Предложения по результатам аудита эффективности	14
7.3. Отчет о результатах аудита эффективности	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задачи Контрольно-счетной палаты города Кызыла (далее – Контрольно-счетная палата) по определению 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», Положением о Контрольно-счетной палате города Кызыла, утвержденным решением Хурала представителей города Кызыла от 27.04.2022 № 217 «О Контрольно-счетной палате города Кызыла» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

1.3. Цель Стандарта – определение норм, основных правил и требований, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования бюджетных средств (далее также – аудит эффективности), с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания аудита эффективности;
- установление порядка определения эффективности использования бюджетных средств;
- закрепление особенностей организации аудита эффективности;
- установление порядка предварительного изучения предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля, сбора и анализа фактических данных и информации, а также подготовки и оформления результатов аудита эффективности.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования бюджетных средств, полученных объектом контроля для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования бюджетных средств;
- результаты использования бюджетных средств;

- деятельность проверяемых объектов контроля по использованию бюджетных средств.

2.3. Объектами контроля при проведении аудита эффективности являются органы местного самоуправления, иные организации и лица, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты.

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

3. Определение эффективности использования бюджетных средств

3.1. Эффективность использования бюджетных средств характеризуется соотношением между результатами использования бюджетных средств и затратами на их достижение, которое включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств.

Экономичность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования, продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов, а результативность показывает степень достижения запланированных результатов.

При проведении аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы бюджетные средства объектами контроля для достижения запланированных целей, решения поставленных перед ними задач, выполнения возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования бюджетных средств.

3.2. **Экономичность** характеризует взаимосвязь между объемом бюджетных средств, использованных объектом контроля на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем результатов этой деятельности (с учетом обеспечения их соответствующего качества).

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

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

Для оценки экономичности использования бюджетных средств необходимо установить, имелась ли у объекта контроля возможность приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема

бюджетных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

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

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

Для оценки продуктивности использования бюджетных средств должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта контроля, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативные затраты 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 контроля в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами других субъектов, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств.

3.4. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования бюджетных средств или деятельности объектов контроля и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

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

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования бюджетных средств или деятельности объекта контроля оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы бюджетные средства.

3.5. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования бюджетных средств, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе

совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования бюджетных средств.

В случаях, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов 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 бюджетных средств необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием бюджетных средств или деятельностью объекта контроля, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

4. Особенности организации аудита эффективности

4.1. Проведение аудита эффективности включает этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета аудит эффективности и объектов контроля для определения целей аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которого подготавливается программа проведения аудита эффективности.

На втором этапе аудита эффективности проводятся проверка и анализ результатов использования бюджетных средств (в соответствии с вопросами программы проведения аудита эффективности), в том числе непосредственно на объекте контроля, в ходе которых осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Составляются акты и рабочая документация, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

На третьем этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, а также оформляются другие документы по его результатам.

4.2. Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, как правило, в пределах 3-6 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности необходимы определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования бюджетных средств и особенностей деятельности объекта контроля. Для получения указанных знаний к проведению аудита эффективности могут привлекаться экспертные и иные организации, отдельные эксперты и

специалисты для выполнения отдельных заданий, подготовки экспертных заключений, оценок, аналитических записок.

5. Предварительное изучение предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля

5.1. Содержание предварительного изучения

5.1.1. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств, при наличии возможности проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также, собеседования с руководителями и сотрудниками объекта контроля.

5.1.2. В процессе предварительного изучения предмета и объектов контроля осуществляется сбор и анализ информации, необходимой для определения:

- целей данного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа;
- способов его проведения и методов сбора фактических данных и информации;
- критериев оценки эффективности использования бюджетных средств.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала непосредственной проверки на объектах контроля было четко определено и понятно, что и каким образом необходимо проверять и анализировать, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

5.1.3. Результаты предварительного изучения предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля 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 бюджетных средств.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей.

Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования бюджетных средств, в рамках предмета аудита эффективности и деятельности объектов контроля, ответит его проведение.

5.2.2. Цели аудита эффективности выбираются путем последовательного исключения из их возможного перечня тех вопросов содержания предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля, которые по результатам предварительного изучения не имеют существенных негативных проблем.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на те аспекты проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объекта контроля, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования бюджетных средств.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования бюджетных средств или деятельности объекта контроля, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств в совокупности или оценку их в различном сочетании, в соответствии с которыми можно сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.2.4. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, 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 бюджетных средств в проверяемой сфере.

5.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств

5.3.1. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств (далее также – критерии оценки) представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и (или) деятельности объекта контроля, которые показывают, какими должны быть эти организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать цели аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования бюджетных средств, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования бюджетных средств, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

5.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля после определения его целей на основе анализа следующих источников:

- законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности объекта контроля, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств;

- результатов деятельности объекта контроля в предшествующий период или работы других подобных объектов, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств или выполняют аналогичные виды работ;

- материалов соответствующих государственных статистических данных.

5.3.3. Качество результатов аудита эффективности в значительной мере зависит от точного определения критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объекта контроля, отражают их особенности 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 проверяющих или проверяемых, ни со стороны иных пользователей отчета о результатах данного аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования бюджетных средств или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

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

5.3.4. Количество критериев оценки эффективности при проведении аудита эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля. Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями.

5.3.5. В процессе выбора критериев целесообразно обсудить и при возможности согласовать с руководителем объекта контроля, другими заинтересованными органами перечень критериев, включаемых в программу

аудита эффективности, который будет применяться для оценки эффективности использования бюджетных средств.

В случае отказа руководителей объекта контроля, иных заинтересованных органов от обсуждения и согласования перечней критериев оценки эффективности указанный перечень критериев или отдельные критерии определяются Контрольно-счетной палатой самостоятельно.

5.4. Способы проведения аудита эффективности

5.4.1. В ходе предварительного изучения предмета аудита эффективности и деятельности объекта контроля необходимо выбрать способы проведения аудита эффективности с учетом того, что проблемы, связанные с эффективностью использования бюджетных средств, являются разнообразными и имеют сложные комплексные причинно-следственные связи.

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

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- а) организации использования бюджетных средств;
- б) результатов использования бюджетных средств;
- в) отдельных аспектов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности объекта контроля.

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

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего финансового контроля объекта контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных средств. 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.

В случае если установлено, что система внутреннего финансового контроля функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования бюджетных средств или в работе объекта контроля, являются удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования бюджетных средств 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 бюджетных средств.

Если достигнутые результаты деятельности объекта контроля являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, 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 бюджетных средств или в деятельности объекта контроля. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования бюджетных средств.

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования бюджетных средств необходимо выбирать такие аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объекта контроля, результаты проверки и анализа которых дают возможность не только сделать обобщенные выводы об эффективности использования бюджетных средств в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования бюджетных средств во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других организаций в данной сфере.

Выбор конкретных аспектов использования бюджетных средств осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или на деятельность объекта 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 бюджетных средств.

5.4.6. Способы проведения аудита эффективности могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей. На основе выбранных способов проведения аудита эффективности определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями оценки эффективности.

6. Сбор и анализ фактических данных и информации

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования бюджетных средств собираются посредством проведения проверки деятельности объекта контроля, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита эффективности.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются для того, чтобы:

- определить, соответствуют ли результаты использования бюджетных средств и деятельности объекта контроля установленным критериям оценки эффективности;

- сделать выводы по результатам аудита эффективности;

- выявить возможности для совершенствования деятельности объекта контроля и повышения эффективности использования бюджетных средств, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

В составе доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и деятельности объекта проверки, полученных на этапе проведения проверки.

6.1.2. Доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны свидетельствовать о наличии недостатков в деятельности объекта контроля, которые приводят к неэффективному использованию им бюджетных средств.

Для того чтобы доказательства, используемые для обоснования 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 различных формах, совокупность которых включает материальные, документальные и аналитические доказательства.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы выводы по итогам аудита эффективности, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать критический анализ.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки от объекта контроля, отражаются в акте, который оформляется в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия.

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

7.1. Выводы по результатам аудита эффективности

7.1.1. Подготовка результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа собранных фактических данных и информации (доказательств), которые фиксируются в составляемых в ходе проверки акте, рабочей документации, а также сравнения этих данных и информации с утвержденными критериями оценки эффективности.

По результатам этого сравнения подготавливаются соответствующие выводы, которые должны указывать, в какой степени результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности объекта контроля соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объекта контроля соответствуют установленным критериям, это означает, что бюджетные средства используются с

достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объекта контроля по использованию бюджетных средств. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами контроля.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа и подготовке выводов по его результатам следует исходить только из фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений.

Выводы формулируются по каждой цели аудита эффективности и должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объекта контроля от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

- указывать ответственных должностных лиц, допустивших недостатки;

- включать общую оценку степени эффективности использования бюджетных средств исходя из целей аудита эффективности.

7.1.3. Если в ходе аудита эффективности получены фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

- определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или в деятельности объектов контроля;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов контроля;

- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом контроля, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

- обсудить данную проблему с экспертами и руководителем объекта контроля;

- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, что отражается в выводах по результатам аудита эффективности. Если руководитель объекта контроля знает о наличии данных проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формировании выводов и отражать в отчете о результатах аудита эффективности.

7.2. Предложения по результатам аудита эффективности

7.2.1. Подготовка предложений является завершающим этапом формирования результатов аудита эффективности.

Если в ходе аудита эффективности выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объекта контроля, необходимо подготовить соответствующие предложения для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

Если результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или объектом контроля соответствуют установленным критериям и могут быть признаны удовлетворительными, это не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования бюджетных средств. Необходимо, основываясь на выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить возможности и разрабатывать соответствующие предложения по совершенствованию деятельности объекта контроля в целях повышения эффективности использования бюджетных средств.

7.2.2. Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;
- обращены в адрес объекта контроля, соответствующих органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию которых входит их реализация;
- ориентированы на принятие объектом контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков;
- экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- четкими и простыми по форме.

7.2.3. В предложениях излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно указать, что необходимо сделать объекту контроля, соответствующим органам, организациям и должностным лицам для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание предложений должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объекта контроля и повышению эффективности использования бюджетных средств должен решаться их руководителем. Если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных

мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, они должны быть рекомендованы руководителю объекта контроля.

7.2.4. Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита эффективности.

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности (далее также - отчет) является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с общими требованиями к содержанию и форме отчета о результатах контрольного мероприятия.

В целях обеспечения надлежащего качества отчета о результатах аудита эффективности, его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом проведения проверки необходимо подготовить общую схему отчета, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объектов проверки, а также программа аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксирования в акте и рабочей документации проект отчета дополняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки формируется предварительный проект отчета.

7.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и содержать на основе выводов, сделанных по итогам проверки, информацию по каждой из них. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Для более объективной оценки результатов использования бюджетных средств в отчет следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и в деятельности объекта контроля, информация о которых могла бы быть использована другими органами местного самоуправления, организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования бюджетных средств.