Литвинчук Е.С.

**ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА**

**ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

Многие из вас зададут мне вопрос: почему мы опять говорим об аудите эффективности? У нас небольшие по численности палаты, сама по себе тема аудита при таком сценарии абсурдна.

Но я, в который раз, повторюсь, что аудит эффективности – это, пожалуй, самый надежный доказательный инструмент и способ выстраивания партнерских отношений с органами исполнительной и законодательной власти, поскольку мы по итогам аудита предлагаем к реализации действительно те меры, которые реально повышают эффективность деятельности проверяемого объекта или отрасли в целом, работая, по сути, в партнерстве со всеми органами власти.

Бюджетный кодекс наделил все КСО полномочиями по проведению аудита эффективности – от Счетной палаты РФ до контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Счетная палата проводит Аудит эффективности в соответствии с требованиями одноименного [стандарта](consultantplus://offline/ref=201B11482E39609B535E8191863C6749807B8531FEAA3FD3727691056040F6310E701D52D996569F3525A5BB1CJ3MFJ) СГА 104 и с Методическими [рекомендациями](consultantplus://offline/ref=201B11482E39609B535E8191863C67498075853EFCAA3FD3727691056040F6310E701D52D996569F3525A5BB1CJ3MFJ) по применению аудита эффективности (кстати, очень подробными, с примерами). Все документы свежие – утверждены в конце прошлого года.

Мы тоже работаем по этим документам и используем свой стандарт, который, кстати, сейчас актуализируем по ряду направлений (чуть позже об этом).

Теперь **о сути аудита эффективности** - это не только выявление фактов нарушений, приведших к недостижению результатов или увеличению затрат. Это еще и выявление упущенных возможностей, альтернатив, формирование доказательств, по которым требуется проведение бОльшего числа аудиторских процедур с применением различных методов сбора и анализа данных.

СЛАЙД №1 – подходы. Их название может настораживать, но суть абсолютно проста и понятна.

Выявленные упущенные возможности, невостребованные альтернативы могут быть обусловлены проблемами не только в отрасли, но и в законодательстве (чаще всего так и бывает), в организации деятельности и т.п.

Действия или бездействие объекта проверки позволяют оценить эффективность бюджетных расходов по основным базовым критериям.

Для начала устанавливается, предпринял ли объект аудита все возможные действия:

Первое. Что сделано для достижения полученных результатов за счет использования меньшего объема ресурсов;

Пример из нашей проверки, когда две дороги, идентичные по классификации и по протяжённости, очень сильно отличались по цене. Мы это заметили, когда проверяли затраты на стройконтроль. Причина – в применении индексов для разных отраслей промышленности: одна по отрасли «строительство», вторая – по отрасли «транспортная инфраструктура». Вдумайтесь, только на строительном контроле (а это меньше 2% от сметы) разница составила 22 млн.рублей. То есть, применение и того, и другого подхода допустимо, но у заказчика была реальная возможность применить индекс по отрасли «строительство» (как это сделано при строительстве первой дороги), и сэкономить на этом миллионы бюджетных средств.

Второе. Устанавливаем, была ли предпринята попытка достижения лучших результатов за счет использования утвержденных ресурсов.

Тоже пример: в период резкого взлёта цен в начале года сметы и, соответственно, контракты выросли в цене очень сильно. Потом цены достаточно быстро стабилизировались. Надо выяснить, были ли попытки со стороны муниципальных заказчиков увеличить строительные объемы или, к примеру, количество школьных стульев, каких- то запчастей… в пределах обозначенной суммы контракта или нет? Нами разные варианты были выявлены, а при изменении размера НДС (помните наверное) никто из заказчиков не инициировал изменения существенных условий заключенных контрактов, хотя вопросы задавали. Экономия была бы значительная, но правовое регулирование было не на стороне заказчика.

Третье – оцениваем, была ли необходимость привлечения дополнительных ресурсов для достижения лучших результатов? Это, как ни странно, тоже одно из действий, направленных на эффективность бюджетных расходов.

Такой пример: выделены средства на закупку саженцев, контракт долгосрочный. Первый год – 70% высаженного материала погибло, поставщик готов заменить их за свой счет на такие же саженцы. Однако, принимается решение увеличить финансирование, закупить более дорогие саженцы-крупномеры и включить в контракт обязательный полив и уход со стороны поставщика на период приживаемости растений. Результат – стоимость контракта выросла, но приживаемость 100%.

СЛАЙД 2

Результаты исследования указанных критериев позволят нам дать оценку:

1. Что с запланированными результатами:

- они достигнуты;

- достигнуты не в полном объеме;

-не достигнуты.

2) использование ресурсов:

- не превысило запланированного объема;

- достигнута экономия;

- привлечены дополнительные средства.

3) привлечение дополнительных ресурсов позволило:

- достичь запланированных или лучших результатов по количеству или качеству;

- не достичь результата;

- достичь принципиально иных результатов, но выгода от этих результатов отсутствует.

При проведении оценки результативности базовым критерием является также возможность достижения за те же средства:

а) лучших результатов по количеству или качеству;

б) принципиально иных результатов, но для полноценного их использования.

Вот тривиальный пример: принято решение о строительстве детской игровой площадки вместо спортплощадки на том же участке, с тем же объемом ассигнований. Основание – наличие спортплощадки на соседней пришкольной территории и обращение жителей. Запланированный результат достигнут – нет, другой? – да.

Эффективно? – да, т.к. основные выгодоприобретатели (а это жители города) результатом довольны, площадка точно будет востребована.

При оценке экономности базовым критерием является возможность использования меньшего ресурса для достижения нужного результата. Тут – как в примере с двумя дорогами.

И главное – базовые критерии применяются для разработки критериев оценки аудита эффективности по любой тематике, на их основании будет проводиться оценка действия объекта контроля.

СЛАЙД 3.

Базовые критерии могут быть модифицированы.

Показатели, с помощью которых модифицируются базовые критерии и примеры приведены на слайдах.

Они могут быть как финансовыми, так и нефинансовыми.

СЛАЙД 4 (покажите чуть позже).

Определение, согласование и утверждение критериев – это самое сложное в аудите эффективности.

Про экспертный Совет.

Зато! При проведении контрольного мероприятия ревизоры сравнивают обнаруженные факты с критериями. У каждого проверяющего есть четкий алгоритм действий.

**Особенности проведения аудиторских процедур – их пять**

**1. Оценка достижения результатов.** Проводится на основе надежных данных, собранных непосредственно участниками мероприятия, а также полученных в установленном порядке от объекта аудита эффективности или иных органов и организаций. Это – как в любой проверке.

**2. Оценка использования ресурсов – тоже** как в любом контрольном мероприятии, с учетом:

а) прямой оценки использованных ресурсов, в частности, фактический объем использованных ресурсов подлежит сравнению с запланированными объемами, а увеличение объема используемых ресурсов без соответствующего увеличения результатов должно быть обоснованным;

б) определение будущих затрат ресурсов. Здесь ключевым фактором эффективности является компромисс между фактическим объемом использованных ресурсов и будущим потоком затрат после начала эксплуатации.

Например, если высокие первоначальные затраты ресурсов обеспечивают длительный срок эксплуатации и низкие ежегодные последующие затраты, то данный факт может свидетельствовать о достаточной эффективности. И наоборот, при невысоких первоначальных затратах (скажем, строительство стадиона в небольшом муниципальном районе), сделает невозможным финансирование его содержания за счет местного бюджета в дальнейшем (да ещё и при низкой загрузке). Это говорит о низкой эффективности бюджетных средств, даже при очевидной экономии при строительстве.

Есть ещё три способа оценки. Я не буду их озвучивать сейчас, они будут на нашем сайте.

**Формирование вывода об эффективности**

**использования средств**

Вывод делается, в принципе, так же, как и при любой проверке ФХД, но с тем отличием, что вывод ревизоры составляют по каждой цели аудита. Он формулируются по результатам сравнения обнаруженных фактов со всеми разработанными критериями и по всем вопросам аудита эффективности в совокупности, то есть в увязке с оценкой достигнутых результатов при определенном уровне затрат. Особое внимание уделяется достаточности нормативного правового регулирования (!).

При формулировании выводов по результатам сравнения обнаруженных фактов с критериями ревизоры также учитывают масштаб отклонений от таких критериев. Уровень допустимых отклонений может быть определен на основании нормативных актов, документов или профессионального суждения членов экспертного совета и аудитора.

\* \* \*

Это лишь общие моменты проведения аудита эффективности. По результатам аудита эффективности формулируются предложения и рекомендации. Эта тема заслуживает отдельного обсуждения.

Я закончила, но хочу добавить, что с утверждением бюджетов в программном варианте, с введением казначейского исполнения, с принятием отраслевых стандартов, в том числе СНИПов, подготовка и проведение аудита эффективности стали намного проще.

Сейчас много объектов в МО сдается в концессию – это и транспорт, и отдельные учреждения, и объекты электро-водо- и теплоснабжения. Вместе с договорами концессии утверждаются инвестпрограммы. Так вот, моё глубокое убеждение, что тема концессии должна стать приоритетной при выборе тематики аудита эффективности. Сейчас время планирования нашей работы на 2023 год, так что можно и нужно над этим подумать.

СПАСИБО