



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК» КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 29.04.2015

№ 10

г.Кирово-Чепецк

**Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового
контроля СВМФК «Проведение аудита эффективности использования
муниципальных средств»**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утверждённым решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств». Прилагается.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу после его официального опубликования.

Председатель контрольно-счётной комиссии
муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области
И.Ю.Шихова

УТВЕРЖДЁН
распоряжением
контрольно-счётной комиссии
муниципального образования
«Город Кирово - Чепецк»
Кировской области
от 29.04.2015 № 10

**Стандарт внешнего муниципального финансового
контроля СВМФК «Проведение аудита эффективности
использования муниципальных средств»**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание, цели и вопросы аудита эффективности	4
3. Особенности организации аудита эффективности	6
4. Критерии эффективности использования муниципальных средств	8
5. Способы проведения аудита эффективности	10
6. Методы получения информации	12
7. Определение эффективности использования муниципальных средств.....	13
8. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (далее – Стандарт) предназначен для обеспечения реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утверждённого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71 (далее – Положение о КСК), Регламента контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утверждённого распоряжением контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 27.06.2012 № 15 (далее – Регламент КСК) и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утверждённого распоряжением контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 31.03.2014 № 4 (далее – СВМФК «Проведение контрольного мероприятия»).

1.2. Стандарт разработан с учётом положений стандартов аудита (ИНТОСАИ), руководств по аудиту эффективности, принятых в рамках ИНТОСАИ и АЗОСАИ, в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждёнными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)), на основе Стандарта финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», утверждённого решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 09.06.2009 № 31К (668)), и принимая во внимание типовой Стандарт финансового контроля СФК (типовой) «Проведение аудита эффективности использования му-

ниципальных средств», утверждённого Председателем Совета контрольно-счётных органов Кировской области, председателем Контрольно-счётной палаты Кировской области (протокол заседания Президиума Совета КСО КО от 19.09.2013).

1.3. Целью Стандарта является установление норм, основных правил и требований при организации и проведении аудита эффективности использования муниципальных средств (далее – аудит эффективности), с учётом общих правил проведения контрольных мероприятий контрольно-счётной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК), установленных СВМФК «Проведение контрольного мероприятия».

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации аудита эффективности;
- определение общих правил, процедур и особенностей проведения этапов аудита эффективности;
- использование единых понятий и типовых форм документов при осуществлении аудита эффективности.

1.5. Общие правила и процедуры осуществления аудита эффективности, требования к его организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов установлены СВМФК «Проведение контрольного мероприятия».

1.6. Основные термины и понятия используются в настоящем Стандарте в тех значениях, в каких они определены БК РФ, СВМФК «Проведение контрольного мероприятия».

2. Содержание, цели и вопросы аудита эффективности

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

2.2. Предметом аудита эффективности является использование муниципальных средств, состав которых определен в СВМФК «Проведение контрольного мероприятия».

2.3. Объектами аудита эффективности являются организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия КСК, установленные БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о КСК (далее – объект аудита).

2.4. Аудит эффективности осуществляется в тех сферах использования муниципальных средств, которые характеризуются высокой степенью рисков их неэффективного использования.

2.5. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать направления, позволяющие сформулировать выводы об эффективности использования муниципальных средств не только в рамках данного аудита, но и позволяющие применить их результаты для повышения эффективности деятельности других организаций проверяемой сферы.

Выбор конкретных направлений использования муниципальных средств определяется в соответствии с целями аудита эффективности и осуществляется с учётом степени влияния на общие результаты деятельности объектов аудита и проверяемой сферы.

2.6. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании, и определяются с учётом целей, задач и результатов использования муниципальных средств объектами аудита.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования муниципальных средств и деятельности объектов аудита, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования муниципальных средств, чтобы результаты данного аудита эффективности могли дать наибольший эффект от его проведения.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования муниципальных средств в рамках предмета аудита эффективности и деятельности

объектов аудита, ответит его проведение и включать определение экономичности, продуктивности и результативности в совокупности или в различном их сочетании применительно к данному контрольному мероприятию.

2.7. При проведении аудита эффективности по каждой цели формируются вопросы. Количество вопросов должно быть небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования муниципальных средств в проверяемой сфере и обеспечить получение доказательств по каждой цели аудита эффективности.

2.8. В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий КСК проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальных средств;
- результаты использования муниципальных средств;
- деятельность объектов аудита по использованию муниципальных средств.

2.9. По результатам аудита эффективности необходимо определить эффективность использования муниципальных средств объектами аудита, оценить полученный социально-экономический эффект, и на основе совокупности оценок сформулировать обоснованные выводы об уровне эффективности использования муниципальных средств.

2.10. Выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности должны быть сформулированы в соответствии с целями аудита эффективности.

3. Особенности организации аудита эффективности

3.1. Организация аудита эффективности включает в себя этапы, установленные СВМФК «Проведение контрольного мероприятия» для контрольного мероприятия.

Этапы проведения аудита эффективности осуществляются в соответствии с общими правилами, установленными СВМФК «Проведение контрольного мероприятия», с особенностями, установленными настоящим Стандартом.

3.2. Особенности подготовительного этапа аудита эффективности являются:

- осуществление сбора необходимой информации об объекте аудита и её ана-

лиз на предмет выявления существующих рисков неэффективного использования муниципальных средств;

- выбор целей аудита эффективности, определение вопросов аудита эффективности и способов его проведения на основании предварительного изучения информации об объекте аудита;

- выбор критериев оценки эффективности использования муниципальных средств (далее – критерии эффективности) и методов их оценки.

3.3. В процессе аудита эффективности, как правило, используется значительный объём контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, собирается обширная информация и изучается большое количество документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат времени и трудовых ресурсов.

Срок проведения аудита эффективности, может достигать от 6 до 12 месяцев, в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

3.4. В случае, когда для проведения аудита эффективности требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования муниципальных средств и особенностей деятельности объектов аудита, к проведению аудита эффективности могут привлекаться специалисты иных организаций и независимые внешние эксперты (далее – привлечённые специалисты), в порядке, установленном Регламентом КСК.

Привлечённые специалисты привлекаются при проведении аудита эффективности для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

3.5. На основном этапе аудита эффективности, в ходе изучения и анализа документов и материалов, имеющих непосредственное отношение к предмету аудита эффективности, формируются и анализируются фактические данные и информация о результатах использования муниципальных средств.

На основе данного анализа формируются доказательства, которые используются для:

- определения соответствия результатов использования муниципальных

средств и деятельности объектов аудита установленным критериям эффективности;

- обоснования заключения о выявленных недостатках и выводов по результатам аудита эффективности;

- формирования рекомендаций по совершенствованию деятельности объектов аудита и повышению эффективности использования муниципальных средств.

Доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита, приводящих к неэффективному использованию ими муниципальных средств. Для формирования убедительных доказательств используется информация из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов).

Процесс получения и формирования доказательств установлен СВМФК «Проведение контрольного мероприятия».

3.6. Результаты аудита эффективности оформляются актом, в котором даётся заключение о соответствии (или несоответствие) критериям эффективности результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита, формируемое на основании сравнительного анализа фактической информации (доказательств) с утверждёнными критериями эффективности использования муниципальных средств.

4. Критерии эффективности использования муниципальных средств

4.1. Критерии эффективности представляют собой качественные характеристики и количественные показатели, характеризующие организацию и деятельность объектов аудита по использованию муниципальных средств, определяющие их эффективное использование.

4.2. Выбор критериев эффективности осуществляется на подготовительном этапе аудита эффективности в процессе предварительного изучения предмета и объекта аудита, деятельности объекта аудита.

4.3. Критерии эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны соответствовать ей.

Количество критериев эффективности в каждом аудите эффективности мо-

жет быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности объектов аудита.

Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями.

4.4. Выбор критериев эффективности осуществляется на основе анализа следующих источников:

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

- результатов деятельности объектов аудита в предшествующий период или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств или выполняют аналогичные виды работ;

- материалов статистических данных.

4.5. Критерии эффективности должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы муниципальных средств и деятельности объектов аудита, 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 будущих пользователей акта и отчёта 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 муниципальных 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 муниципальных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.6. Критерии эффективности должны служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования муниципальных средств.

4.7. Перечень критериев эффективности по каждой цели аудита эффективности (при их использовании) приводится в программе аудита эффективности.

5. Способы проведения аудита эффективности

5.1. Выбор способов проведения аудита эффективности осуществляется на подготовительном этапе в ходе предварительного изучения с учётом комплексности, многообразия и причинно-следственного характера проявления эффективности использования муниципальных средств.

5.2. Способы осуществления аудита эффективности могут быть различными в зависимости от содержания его предмета, особенностей деятельности объекта аудита, а также целей конкретного аудита эффективности и могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей.

5.3. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- организации использования муниципальных средств;
- результатов использования муниципальных средств;
- отдельных аспектов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита.

При аудите эффективности осуществляется проверка и анализа системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования муниципальных средств в соответствии с установленными критериями эффективности; определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объектах аудита внутреннего контроля, его способность обеспечи-

вать в должной мере достижение запланированных результатов использования муниципальных средств.

В первую очередь изучаются и проверяются элементы системы внутреннего контроля в областях с высокой степенью риска неэффективного использования муниципальных средств. При проверке учитывается влияние того или иного элемента системы внутреннего контроля на достижение запланированных результатов.

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

5.4. При анализе результатов использования муниципальных средств проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов.

На данном этапе проверяются и изучаются результаты работы, а не применявшиеся для их достижения методы или процессы. Для такого подхода устанавливаются соответствующие критерии эффективности, которые отражают качественные характеристики и количественные показатели оценки достигнутых результатов использования муниципальных средств.

Если достигнутые результаты деятельности объекта аудита являются неудовлетворительными, то есть ниже установленных критериев эффективности, проверка должна быть продолжена до выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

Если установлено, что результаты оказались удовлетворительными, это означает минимальный риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования муниципальных средств или в деятельности объекта аудита. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов использования муниципальных средств в соответствующей сфере деятельности, и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности их использования.

5.5. На основе выбранных способов проведения аудита эффективности опре-

деляются методы осуществления контрольного мероприятия, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями оценки эффективности.

6. Методы получения информации

6.1. Аудит эффективности проводится с использованием различных методов получения и анализа информации, обеспечивающих получение исчерпывающих доказательств и позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2. Источниками первичной информации при проведении аудита эффективности являются фактические данные, имеющие непосредственное отношение к предмету аудита эффективности или деятельности объектов аудита, полученные с использованием методов сбора данных.

При решении вопроса о проведении аудита эффективности необходимо учитывать:

- насколько данные, полученные в результате аудита эффективности, могут быть использованы для соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;
- наличие информации по вопросам, являющимся предметом проводимого аудита эффективности, в других организациях;
- возможность осуществления выборки по другим организациям, позволяющей сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;
- наличие ресурсов, необходимых для проведения аудита эффективности.

Сбор информации осуществляется должностными лицами КСК, участвующими в аудите эффективности, и (или) привлечёнными специалистами.

При необходимости сбор информации осуществляется не по всем объектам аудита, а по их обоснованной выборке. При этом должны быть подготовлены соответствующие формы и материалы.

7. Определение эффективности использования муниципальных средств

7.1. Эффективность использования муниципальных средств характеризуется

соотношением между результатами, достигнутыми объектами аудита при использовании муниципальных средств, и затратами на их достижение.

Эффективность использования муниципальных средств включает в себя определение экономичности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств.

7.2. Экономичность использования муниципальных средств характеризует взаимосвязь между объёмом муниципальных средств, использованных объектом аудита на осуществление своей деятельности, и достигнутыми результатами, с учётом обеспечения их соответствующего качества.

Определение экономичности использования муниципальных средств объектом аудита осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов. Проводится сравнение затраченных объектом аудита средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других объектов.

Для оценки экономичности использования муниципальных средств необходимо установить, имелись ли у объекта аудита возможности приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для достижения поставленных целей на основе использования меньшего объёма муниципальных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объёме средств.

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

7.3. Продуктивность использования муниципальных средств характеризует рациональность использования ресурсов.

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

Для оценки продуктивности применяются плановые и фактические результаты деятельности объекта аудита, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание муниципальных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов средств.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом аудита в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования муниципальных средств.

Использование муниципальных средств объектом аудита может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов на единицу произведенной продукции и оказанной услуги или объём произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей.

7.4. Результативность использования муниципальных средств характеризует степень достижения запланированных результатов использования муниципальных средств или деятельности объектов аудита и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

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

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования муниципальных средств или деятельности объектов аудита ока-

зали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы муниципальные средства.

При определении социально-экономического эффекта использования муниципальных средств необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием муниципальных средств или деятельностью объекта аудита, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

8. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

8.1. Результаты аудита эффективности определяются в ходе сравнительного анализа фактических данных и информации (доказательств) с утверждёнными критериями эффективности использования муниципальных средств.

Если реальные результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов аудита соответствуют установленным критериям, это означает, что муниципальные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов аудита по использованию муниципальных средств.

8.2. По результатам сравнительного анализа по каждой цели аудита эффективности формулируются выводы, которые должны указывать, в какой степени результаты использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита соответствуют критериям оценки эффективности.

8.3. Выводы формулируются в произвольной форме в рабочей документации и должны содержать:

- оценку степени эффективности использования муниципальных средств по целям аудита эффективности;
- характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципальных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита от критериев эффективности, установленных в программе

аудита эффективности;

- конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств в проверяемой сфере или объектами аудита;

- информацию о причинах выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципальных средств, и последствиях, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

- информацию об ответственных должностных лицах, к компетенции которых относятся выявленные недостатки.

8.4. При получении фактических результатов или выявлении проблем, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев эффективности, следует провести дополнительное изучение проблем, в ходе которого необходимо:

- определить характер проблем (случайный или системный), выявленных в деятельности объектов аудита или в проверяемой сфере;

- оценить фактическое или возможное влияние данных проблем на результаты использования муниципальных средств в деятельности объектов аудита или в проверяемой сфере;

- установить причины присутствия данных проблем и подготовить соответствующие рекомендации по их решению;

- проанализировать возможности устранения выявленных проблем самим объектом аудита;

- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам аудита эффективности. Если руководство объекта аудита знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в акте о результатах аудита эффективности.

8.5. Результаты аудита эффективности оформляются актом по результатам аудита эффективности. Общие правила и требования к оформлению акта установлены СВМФК «Проведение контрольного мероприятия».

8.6. В случае, если в ходе аудита эффективности выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита, готовятся соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков.

8.7. Рекомендации по результатам аудита эффективности отражаются в представлении по результатам аудита эффективности, в порядке, установленном Регламентом КСК.

8.8. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на выводах, сделанных по результатам аудита эффективности.

Рекомендации должны быть конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности. Содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;
- обращены в адрес объектов аудита, органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие объектами аудита 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.

содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

8.9. Завершающей процедурой проведения аудита эффективности является подготовка и оформление отчёта о его результатах. Подготовка и оформление

отчёта о результатах аудита эффективности осуществляются в соответствии с требованиями СВМФК «Проведение контрольного мероприятия», устанавливающего структуру, требования к содержанию и форму отчёта о результатах контрольного мероприятия.

8.10. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчёте в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки. В отчёте следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципальных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

8.11. Для более объективной оценки результатов использования муниципальных средств в отчёт о результатах аудита эффективности включаются не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита, информация о которых могла бы быть использована другими органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования муниципальных средств.
