

Контрольно-счетная палата Ставропольского края

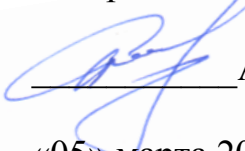
ПРИНЯТ

решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

от «05» марта 2018 г.

УТВЕРЖДАЮ

председатель
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края


_____ А.А. Колесников
«05» марта 2018 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**
Контрольно-счетной палаты Ставропольского края
(СФК 1)

**Проведение аудита эффективности использования
государственных средств**

Дата начала действия СФК 1 – «15» марта 2018 г.

г. Ставрополь
2018 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита эффективности.....	3
3. Определение эффективности использования государственных средств.....	4
4. Особенности организации аудита эффективности.....	6
5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности.....	7
6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации.....	12
7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности.....	14
Приложения	
1. Порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности.....	18
2. Программа проведения аудита эффективности (примерная).....	21

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ставропольского края «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Закона Ставропольского края от 28 декабря 2011 г. № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», 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, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Целью Стандарта является определение содержания, единых требований к организации и проведению Контрольно-счетной палатой Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) аудита эффективности.

1.3. Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов аудита эффективности, проводимого Контрольно-счетной палатой.

1.4. Стандарт применяется с учетом порядка подготовки и проведения контрольных мероприятий, установленного регламентом Контрольно-счетной палаты и общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных СФК 2 «Правила проведения контрольного мероприятия».

2. Содержание аудита эффективности

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

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

организация и процессы использования государственных средств;

результаты использования государственных средств;

деятельность проверяемых органов и организаций по использованию государственных средств.

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются органы и организации, определенные Законом Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края». По результатам

проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими государственных средств.

3. Определение эффективности использования государственных средств

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

Экономичность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования, продуктивность характеризует рациональность использования ресурсов, а результативность показывает степень достижения намеченных целей или решения поставленных задач.

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы государственные средства объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования государственных средств.

3.2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом государственных средств, использованных объектом проверки на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

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

Для оценки экономичности использования государственных средств необходимо установить, имелись ли у объекта проверки возможности приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели на основе использования меньшего объема государственных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. Продуктивность использования государственных средств определяется соотношением между объемом произведенной продукции

(оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

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

Для оценки продуктивности использования государственных средств должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание государственных 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 в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях Ставропольского края, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования государственных средств.

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

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

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

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

3.5. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования государственных средств, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования государственных 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 государственных средств необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием государственных средств или деятельностью проверяемых объектов, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

4. Особенности организации аудита эффективности

4.1. Проведение аудита эффективности включает следующие этапы, которые осуществляются с учетом порядка подготовки и проведения контрольных мероприятий, установленного регламентом Контрольно-счетной палаты и общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в СФК 2 «Правила проведения контрольного мероприятия». На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которых подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

На третьем этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий выводы и предложения (рекомендации).

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении 1 к Стандарту.

4.2. Организация аудита эффективности по всем основным параметрам контрольного мероприятия имеет существенные отличия от финансового аудита, которые обусловлены более сложной методологией его проведения начиная от предварительного изучения предмета и проверяемых объектов до оформления отчета о результатах аудита эффективности.

В процессе аудита эффективности, как правило, используется значительный объем 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, трудовых и финансовых ресурсов.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, как правило, в пределах 3 - 9 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, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования государственных средств и особенностей деятельности объектов проверки. В этом случае для проведения аудита эффективности могут привлекаться на безвозмездной основе независимые внешние эксперты (специалисты) необходимого профиля. Независимые внешние эксперты (специалисты) также могут привлекаться к проведению аудита эффективности путем включения их в состав группы инспекторов для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности

5.1.1. При проведении каждого конкретного аудита эффективности проводится этап предварительного изучения его предмета и проверяемых объектов, необходимый для подготовки к проведению проверки и оценки результатов использования государственных средств.

В процессе предварительного изучения определяются:
цели данного аудита эффективности, вопросы проверки и анализа;
способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности использования государственных средств.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

5.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности рекомендуется составить план, который может включать перечень вопросов для изучения, распределение инспекторов по проверяемым объектам и вопросам изучения, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования государственных средств.

5.1.4. Результаты предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов 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 государственных средств.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании. Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования государственных средств в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

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

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

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования государственных средств или деятельности проверяемых объектов, 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 государственных средств в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и предложения (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 государственных средств в проверяемой сфере.

5.3. Критерии оценки эффективности использования государственных средств

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования государственных средств и (или) деятельности объектов проверки, которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования государственных средств.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать цели аудита эффективности и служить основой для выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования государственных средств, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования государственных 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 проверяемых объектов 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 проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования государственных средств;

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других организаций или учреждений Ставропольского края, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования государственных 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 государственных средств и деятельности объектов проверки, 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 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 государственных 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 выводы об эффективности использования государственных средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

5.3.4. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов. Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями.

5.3.5. В процессе выбора критериев целесообразно обсудить и согласовать с руководством объектов проверки и других заинтересованных государственных органов перечень критериев, включаемых в программу аудита эффективности, который будет применяться для оценки эффективности использования государственных средств.

5.4. Способы проведения аудита эффективности

5.4.1. В ходе предварительного изучения необходимо выбрать способы проведения аудита эффективности с учетом того, что проблемы, связанные с эффективностью использования государственных средств, как правило, существуют и проявляются в большом разнообразии форм, имеют достаточно сложные комплексные причинно-следственные связи.

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

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

- а) организации использования государственных средств;
- б) результатов использования государственных средств;
- в) отдельных аспектов использования государственных средств в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

5.4.3. Проверка и анализ организации использования государственных средств является, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются системы управления,

планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования государственных средств в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования государственных 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 контроля функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования государственных средств или в работе проверяемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования государственных 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 государственных средств.

Если достигнутые результаты деятельности объекта проверки 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 государственных средств или в деятельности объекта проверки. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результатов и формулируются соответствующие предложения (рекомендации) по повышению эффективности использования государственных средств.

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

Выбор конкретных аспектов использования государственных средств осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования государственных средств в проверяемой сфере или на деятельность объектов 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 государственных средств в рамках предмета аудита эффективности.

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.

5.5. Программа проведения аудита эффективности

5.5.1. По результатам предварительного изучения руководитель контрольного мероприятия подготавливает и представляет председателю Контрольно-счетной палаты проект программы аудита эффективности, а также в случае необходимости аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности.

Примерная программа проведения аудита эффективности представлена в приложении 2 к Стандарту.

6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования государственных средств собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из других различных источников.

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

определить, соответствуют ли результаты использования государственных средств и деятельности проверяемых объектов установленным критериям оценки эффективности;

обосновать выводы о выявленных недостатках и сделать выводы по результатам аудита эффективности;

выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования государственных средств, а также сформулировать соответствующие предложения (рекомендации).

В составе доказательств также должны использоваться фактические

данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов, полученных на этапе проведения проверки.

6.1.2. В отличие от финансового аудита, в котором доказательства подтверждают выявленные факты нарушения нормативных правовых актов, доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов проверки, которые приводят к неэффективному использованию ими государственных 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 разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные, устные 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 на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями порядка подготовки и проведения контрольных мероприятий, установленного регламентом Контрольно-счетной палаты и СФК 2 «Проведение контрольного мероприятия», устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия.

6.2. Методы получения информации

6.2.1. Аудит эффективности может проводиться с использованием различных методов получения и анализа информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения исчерпывающих доказательств, позволяющих сделать обобщенные выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, полученные посредством проведения обследования, которое представляет собой метод сбора данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к предмету или деятельности объектов аудита эффективности.

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать: насколько данные, полученные в результате обследования, могут быть использованы для соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме; наличие уже существующей информации по данной проблеме в других организациях, занимающихся сбором соответствующих данных и имеющих результаты проведенных обследований, которые касаются предмета аудита эффективности;

возможность осуществления такой выборки респондентов, которая позволит сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;

наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Аудитором должны быть подготовлены соответствующие формы и другие необходимые материалы, а также осуществлена обоснованная выборка объектов обследования. В акте необходимо четко описать методику, использованную в процессе обследования.

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности

7.1. Выводы

7.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам этого сравнения делаются выводы, которые должны указывать, в какой степени результаты использования государственных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования государственных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов проверки соответствуют установленным критериям, это означает, что государственные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию государственных средств. В случае выявления недостатков выводы должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании государственных средств в проверяемой сфере или объектами проверки.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных выводов. Выводы формулируются по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования государственных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

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

указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные недостатки;

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

Выводы о соответствии фактических результатов использования государственных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки установленным критериям оценки эффективности отражаются в отчете о результатах аудита эффективности.

7.1.3. Если в ходе проверки получены какие-либо 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 деятельности объектов проверки;

оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования государственных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки;

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

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

обсудить данную проблему с экспертами и руководством объекта проверки;

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 проверки. Если руководство объекта проверки знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах аудита эффективности.

7.2. Предложения (рекомендации)

7.2.1. Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. В случае, если в ходе проверки выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов проверки, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

Если результаты использования государственных средств в проверяемой сфере или объектами проверки соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования государственных средств. Необходимо, основываясь на выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие предложения

(рекомендации) по совершенствованию деятельности объектов проверки в целях повышения эффективности использования государственных средств.

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

направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

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

ориентированы на принятие объектами 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. Формулировки предложений (рекомендаций) должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях (рекомендациях), как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание предложений (рекомендаций) должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов проверки и повышению эффективности использования государственных средств, как правило, должен решаться непосредственно их руководством. Между тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования государственных средств, они должны быть предложены (рекомендованы) руководству объекта проверки.

7.2.4. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше сделать немного, но наиболее важных предложений (рекомендаций), чем внести большое количество незначительных предложений (рекомендаций), которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей отчетов от ключевых результатов аудита эффективности.

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности

7.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита

эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с регламентом Контрольно-счетной палаты и требованиями СФК 2 «Проведение контрольного мероприятия», устанавливающих структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах контрольного мероприятия.

Для того чтобы обеспечить надлежащее качество 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 актах и рабочих документах проект отчета наполняется 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 давать ответы на каждую из них на основе выводов, сделанных по итогам проверки. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании государственных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

7.3.3. Для более объективной оценки результатов использования государственных средств в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, информация о которых могла бы быть использована другими государственными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования государственных средств.

7.3.4. Одновременно с проектом отчета подготавливается информация, содержащая основные выводы по результатам аудита эффективности и предложения (рекомендации) по повышению эффективности использования государственных средств, в адрес руководителей проверенных объектов и органов государственной власти, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а при необходимости также в адрес иных государственных органов, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

**ПОРЯДОК
ДЕЙСТВИЙ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ
АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

I	Предварительное изучение
1	Оформить соответствующее распоряжение о проведении аудита эффективности
2	Оформить удостоверения на право проведения аудита эффективности
3	Составить план предварительного изучения, включающий: - перечень изучаемых объектов; - конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта; - источники получения информации; - сроки изучения; - распределение инспекторов по конкретным вопросам и объектам изучения; - сроки представления инспекторами материалов изучения и подготовки информации о предварительном изучении
4	Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
5	Провести рабочее совещание группы инспекторов, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
6	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации
7	Определить состав привлекаемых внешних экспертов (при необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий: - руководителей и специалистов министерств и ведомств; - членов и сотрудников аппаратов соответствующих комитетов Думы Ставропольского края; - руководителей и специалистов объектов проверки
8	Подготовить график командировок для изучения объектов проверки (при необходимости) и оформить командировочные удостоверения
9	Осуществить в соответствии с планом сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей: - законодательные и иные нормативные правовые акты; - формы и направления использования государственных средств; - отчеты и планы работы; - организационную структуру и условия работы объектов проверки; - результаты использования государственных средств; - основные риски; - систему и механизмы внутреннего контроля
10	Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности

11	<p>Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - информировать их о теме и времени планируемой проверки; - выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; - получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; - обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности
12	<p>Подготовить информацию о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; - выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки; - достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки; - существующих внешних и внутренних рисков; - возможных целей и потенциальных вопросов проверки; - предлагаемых критериев оценки эффективности; - подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации; - возможных недостатков и проблем
13	<p>Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования государственных средств в целях данного аудита эффективности</p>
14	<p>Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основание для проведения аудита эффективности; - предмет аудита эффективности; - перечень объектов аудита эффективности; - проверяемый период; - срок проведения аудита эффективности; - цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них; - краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств; - состав ответственных исполнителей; - срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты
15	<p>Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование объектов аудита эффективности; - вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов; - источники и методы сбора фактических данных и получения информации
16	<p>Провести рабочее совещание группы инспекторов и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки</p>
II	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации
17	<p>Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами</p>
18	<p>Провести анализ собранной информации для формирования доказательств</p>

19	Оформить акты по результатам проверки на объектах
III	Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности
20	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования государственных средств и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности
21	Подготовить предложения (рекомендации) по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования государственных средств
22	Подготовить проекты отчета о результатах аудита эффективности, представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности и направить на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты
23	После доработки с учетом замечаний коллегии Контрольно-счетной палаты представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты
24	После утверждения отчета председателем Контрольно-счетной палаты: - направить информацию о результатах аудита эффективности в Думу Ставропольского края и Губернатору Ставропольского края; - направить представления и информационные письма соответствующим адресатам

ПРОГРАММА
проведения аудита эффективности
(примерная)

Основание для проведения аудита эффективности:

Пункт ___ плана работы контрольно-счетного органа на ___ год.

Предмет аудита эффективности:

- управленческая и финансово-хозяйственная деятельность соответствующих органов и организаций по достижению целей, определенных социально-экономических результатов при реализации государственной политики Ставропольского края;
- государственные средства, необходимые для реализации поставленных целей и выполнения функций, возложенных на органы и организации;
- организация и процессы использования государственных средств.

Перечень объектов аудита эффективности:

Проверяемый период:

Сроки проведения аудита эффективности:

Цель аудита эффективности - определить эффективность использования государственных средств, полученных проверяемыми органами и организациями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

Критерии эффективности:

- экономичность, продуктивность, результативность;
- достижение аудируемым органом запланированных количественных и качественных результатов деятельности в срок и качественно, наличие социально-значимого эффекта в аудируемой сфере деятельности;
- использование минимального необходимого (обоснованного) объема государственных средств, выделенных на достижение количественных и качественных результатов деятельности, для реализации в полном объеме запланированных мероприятий.

Вопросы аудита эффективности:

- анализ нормативных правовых документов, касающихся темы и предмета данного аудита эффективности;
- изучение организационной структуры, механизмов внутреннего контроля объектов аудита эффективности;
- анализ докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования;
- анализ выполнения объектами проверки поставленных задач и достижения ими конкретных результатов;
- по мере необходимости проведение консультаций с независимыми организациями и специалистами с целью выявления имеющихся достижений и передовых методов работы в аудируемой сфере и возможностей их применения для совершенствования деятельности государственных органов и организаций;

- изучение материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в аудируемой сфере или на объектах аудита эффективности, в том числе, и проведенных другими контролирующими органами;
- сбор данных путем проведения опросов и анкетирования;
- характеристика проверяемой сферы использования государственных средств, состояния ее нормативного правового обеспечения;
- определение соответствия деятельности объекта аудита эффективности положениям и требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов; наличие принятых в их развитие документов, обуславливающих эффективное осуществление государственных полномочий;
- выполнение задач, достижение запланированных целей и результатов в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки, на которые были выделены бюджетные средства;
- система отчетности и мониторинга деятельности аудируемого объекта, предоставляющая полную, достоверную и объективную информацию о результатах его работы;
- анализ внешних и внутренних рисков, которые выявлены или могут возникнуть в аудируемой сфере или деятельности объектов аудита;
- наличие на аудируемом объекте разработанных планов или организационных мероприятий, обеспечивающих достижение запланированных результатов в установленные сроки;
- наличие количественно измеримых показателей и критериев, позволяющих оценить результаты деятельности аудируемого объекта по решению сформулированных задач и достижению запланированных результатов;
- наличие системы индикаторов по измерению промежуточных результатов деятельности аудируемого объекта по выполнению поставленных задач;
- анализ целесообразности выделения государственных средств и иных ресурсов главным распорядителям, распорядителям и получателям;
- оценка законности, полноты, своевременности и эффективности использования государственных средств;
- соблюдение аудируемым объектом действующего законодательства о размещении заказов;
- использование аудируемым объектом оптимального количества ресурсов (человеческих, материальных, финансовых) для достижения запланированных результатов;
- выявление и оценка материального ущерба, нанесенного Ставропольскому краю при использовании государственных средств;
- система внутреннего контроля на аудируемом объекте, в том числе промежуточных результатов деятельности.

Методы проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств:

Состав ответственных исполнителей:

Срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты:

Аудитор

инициалы, фамилия