

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВГФК 7 "Аудит эффективности"**

Утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской  
области от "01" февраля 2018 г. № 3-д

Вступил в силу с "15" февраля 2018 г.

**Рязань  
2018 год**

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание и особенности аудита эффективности	6
3. Определение эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов	10
4. Организация аудита эффективности	12
5. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности	27
Приложение. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности	29

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля "Аудит эффективности" (далее - Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Закона Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" (далее - Закон о Контрольно-счетной палате), регламента Контрольно-счетной палаты Рязанской области, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 11.04.2012 № 3 (далее - Регламент Контрольно-счетной палаты), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47 К (993)) и предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой Рязанской области (далее - Контрольно-счетная палата) полномочий по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств.

При подготовке Стандарта за основу принят СГА 104 "Аудит эффективности" (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 № 4ПК).

1.2. При выполнении требований Стандарта сотрудники Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее - Контрольно-счетная палата) должны руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

- 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";
- Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" (далее - Закон "О Контрольно-счетной палате Рязанской области");
- регламентом Контрольно-счетной палаты Рязанской области (утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 11.04.2012 № 3 (далее - Регламент Контрольно-счетной палаты));
- другими стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться при организации и проведении аудита эффективности, с учетом общих правил

проведения контрольного мероприятия, определенных в стандарте внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СВГФК 3 "Общие правила проведения контрольного мероприятия" (далее - СВГФК 3).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания аудита эффективности;
- определение особенностей аудита эффективности;
- установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами, иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита эффективности в соответствии с пунктом 10.1 части 1 статьи 8 Закона о Контрольно-счетной палате. Стандарт также может применяться при реализации следующих полномочий:

- организации и осуществлении контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации (пункт 4 части 1 статьи 8 Закона о Контрольно-счетной палате);

- оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, а также оценке законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств областного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности Рязанской области (пункт 6 части 1 статьи 8 Закона о Контрольно-счетной палате);

- контроле за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Рязанской области, а также проверке местного бюджета в случаях, установленных БК РФ (пункт 9 части 1 статьи 8 Закона о Контрольно-счетной палате).

1.6. Основные термины и понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации, а также применяются следующие понятия и термины:

- органы государственной власти, органы местного самоуправления - органы государственной власти и государственные органы, органы местного самоуправления и муниципальные органы Рязанской области;

- бюджетные средства и иные ресурсы - средства областного бюджета, средства бюджета Территориального фонда обязательного медицинского

страхования Рязанской области и иные ресурсы, состав которых определен в пункте 2.2 СВГФК 3;

- цели и задачи социально-экономического развития - ожидаемые результаты, показатели конечных результатов, определенные для Рязанской области в соответствии с государственными программами и иными документами стратегического планирования Российской Федерации и Рязанской области.

Документы стратегического планирования Российской Федерации и Рязанской области определены Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" и Законом Рязанской области от 21.12.2016 № 90-ОЗ "О стратегическом планировании в Рязанской области".

1.7. Проведение контрольных мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

1.8. В случае установления фактов неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностным лицам и иным штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства <1>, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, с последующим их отражением в акте по результатам контрольного мероприятия и отчете о результатах контрольного мероприятия.

-----

<1> В соответствии с абзацем четвертым пункта 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22 июня 2006 г. N 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации" (в редакции постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26 февраля 2009 г. N 17) "... конкретная расходная операция может быть признана неэффективным расходованием бюджетных средств только в случае, если уполномоченный орган докажет, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата".

## 2. Содержание и особенности аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего государственного контроля и применяется в целях определения эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов по критериям и показателям, определенным в установленном порядке на подготовительном этапе контрольного мероприятия.

2.2. Аудит эффективности осуществляется в форме последующего контроля посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, полученных объектами контроля для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития и осуществления возложенных функций.

2.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов;

- повышение эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, на основе подготовленных по результатам аудита эффективности рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов контроля;

- информирование пользователей информации о результатах аудита эффективности о том, насколько результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов обеспечивают удовлетворение общественных потребностей, а также в какой степени достигаются цели и решаются задачи социально-экономического развития.

2.4. Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств и иных ресурсов. Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов контроля по использованию бюджетных средств и иных ресурсов.

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

- организация и процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов;

- результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов.

2.5. Объектами контроля при проведении аудита эффективности являются органы государственной власти, органы местного самоуправления, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Рязанской области, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета аудита эффективности распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные статьёй 266.1 БК РФ, частью 2 статьи 8 Закона о Контрольно-счетной палате (далее - объекты аудита эффективности).

2.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений Стандарта и СВГФК 3. С учетом срока проведения контрольного мероприятия соотношение затрат времени между этапами аудита эффективности может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов аудита эффективности.

На подготовительном этапе аудита эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности для определения целей и вопросов программы проведения контрольного мероприятия, а также для выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия (при необходимости в соответствии с рабочим планом), в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств, и составляются акты, фиксирующие результаты контрольных действий.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет о результатах проведения контрольного мероприятия, оформляются другие документы по его результатам.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности представлен в приложении.

2.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии с СВГФК 3. В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа аудита эффективности. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита эффективности, других органов и организаций по запросам Контрольно-счетной палаты, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

2.8. Особенность аудита эффективности заключается в том, что по всем основным параметрам контрольного мероприятия аудит эффективности имеет существенные отличия от финансового контроля, которые обусловлены более сложной методологией его проведения, начиная с 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 объективной и

доказательной оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, которые требуют значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов и особенностей деятельности объектов проверки. В этом случае для проведения аудита эффективности могут привлекаться на возмездной или безвозмездной основе внешние эксперты необходимого профиля, в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате. Внешние эксперты могут привлекаться к проведению аудита эффективности путем включения их в состав рабочей группы для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

2.9. В рамках аудита эффективности должностным лицам и иным штатным работникам аппарата Контрольно-счетной палаты следует определять существенность, то есть актуальность целей и вопросов аудита эффективности, которые необходимо в первоочередном порядке изучить, а также выбираемых и (или) разрабатываемых критериев оценки эффективности, получаемых доказательств.

При определении целей и вопросов аудита эффективности оценка существенности должна осуществляться исходя из масштаба деятельности объекта аудита эффективности, объема используемых бюджетных и иных ресурсов, а также с учетом проблем, существующих в деятельности объекта аудита эффективности по использованию указанных ресурсов. В частности, цели и вопросы аудита эффективности будут существенными, если планируется определить эффективность использования бюджетных и иных ресурсов по приоритетным целям и задачам социально-экономического развития. Существенность будет ниже там, где цели и вопросы аудита эффективности ограничены небольшой проверяемой областью использования бюджетных и иных ресурсов.

2.10. В процессе проведения аудита эффективности руководителю контрольного мероприятия, должностным лицам и иным штатным работникам аппарата Контрольно-счетной палаты необходимо управлять рисками. Применительно к аудиту эффективности риск означает вероятность ошибочного определения или оценки эффективности использования бюджетных и иных ресурсов.

Управление рисками осуществляется на всех этапах проведения аудита эффективности, в том числе посредством идентификации рисков, проведения их анализа и оценки, а также посредством принятия соответствующих мер по снижению уровня рисков.

2.10.1. Идентификация рисков предполагает обнаружение рисков и их описание. В процессе идентификации рисков определяются источники риска, их причины и возможные последствия. При идентификации рисков также осуществляется выявление и изучение систематических рисков,



свойственных деятельности объектов аудита эффективности, классифицированных по признакам организационно-правовой формы, сфере деятельности и другим признакам. Процесс идентификации рисков целесообразно начать на подготовительном этапе в ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности.

2.10.2. Анализ рисков проводится в целях выявления негативных последствий воздействия идентифицированных рисков.

2.10.3. Оценка риска осуществляется в целях определения уровня рисков, в том числе путем сравнения уровня идентифицированных рисков с допустимыми (приемлемыми) уровнями соответствующих им рисков.

Проведение оценки рисков обеспечивает:

- понимание потенциальных проблем, которые могут возникнуть при определении эффективности использования бюджетных и иных ресурсов, их источников, воздействия последствий рисков на достижение поставленных целей;

- сбор фактических данных и информации, необходимых для определения уровня рисков;

- выявление факторов, способствующих возникновению рисков.

Принятие мер по снижению уровня рисков предполагает совершение должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты соответствующих действий, направленных на снижение уровня рисков (увеличение количества контрольных действий на объекте аудита эффективности в процессе сбора фактических данных и информации, получения доказательств и другое).

2.10.4. В аудите эффективности при управлении рисками следует также учитывать влияние фактора действия, фактора события и фактора ограничения.

Под фактором действия понимаются, с одной стороны, действия должностных лиц объекта аудита эффективности, приводящие к искажению фактических данных и информации, в том числе искажению отчетности объекта аудита эффективности, а с другой стороны, действия должностных лиц и иных штатных работников аппарата Контрольно-счетной палаты, которые могут привести к необнаружению случаев неэффективного использования бюджетных и иных ресурсов и, соответственно, формированию и отражению в отчете о результатах контрольного мероприятия ошибочных и неполных заключений, выводов, рекомендаций.

Под фактором события понимается возможность искажения фактических данных и информации, обусловленная обстоятельствами непреодолимой силы.

Под фактором ограничения понимаются ограничения, обусловленные используемыми для проведения контрольных мероприятий методами осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты, сроками проведения контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, и другие.

2.10.5. При проведении аудита эффективности осуществляется управление такими рисками, как риск необнаружения неэффективного использования бюджетных и иных ресурсов, риск формирования ошибочных или неполных заключений, выводов и рекомендаций и другие.

Под риском необнаружения понимается вероятность того, что применяемые должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты в ходе аудита эффективности процедуры не позволят обнаружить существующие недостатки в деятельности объекта аудита эффективности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

Под риском формирования ошибочных или неполных заключений, выводов и рекомендаций в аудите эффективности понимается вероятность того, что должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты в процессе осуществления контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, получены или собраны недостоверные или неполные информация и доказательства.

### **3. Определение эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов**

3.1. Эффективность использования бюджетных средств и иных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития с затратами бюджетных средств и иных ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств и иных ресурсов.

Определение экономности использования бюджетных средств и иных ресурсов осуществляется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом аудита эффективности ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций).

Для оценки экономности использования бюджетных средств и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения заданных результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема указанных ресурсов.

3.3. Результативность характеризуется достижением объектом аудита эффективности наилучших результатов с использованием определенного объема бюджетных средств и иных ресурсов.

Для оценки результативности использования бюджетных средств и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения наилучших результатов с использованием определенного объема ресурсов на указанные цели.

В процессе определения результативности использования бюджетных средств и иных ресурсов целесообразно провести анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства и иные ресурсы.

При проведении указанного анализа следует учитывать и оценивать влияние различных факторов на достижение целей и решение задач социально-экономического развития.

В случаях, когда бюджетные средства и иные ресурсы использованы в полном объеме на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг, результатом их использования будет наличие данных товаров, работ, услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но если эти товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере задач социально-экономического развития, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами Рязанской области.

3.4. Оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов может включать определение продуктивности их использования посредством установления использованного объектом аудита эффективности объема ресурсов в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги. При этом в качестве основы для расчета продуктивности использования бюджетных средств и иных ресурсов в определенных сферах использования ресурсов могут применяться нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. В частности, могут использоваться нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания государственных услуг, показатели государственных программ и другие.

3.5. Оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов в части бюджетных средств может осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Рязанской области и непрограммных направлений деятельности;
- оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий.

При проведении аудита эффективности следует учитывать, что оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Рязанской области осуществляется с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля "Экспертиза государственных программ Рязанской области; оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, а также эффективности системы управления контрактами осуществляется с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 2 "Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд".

#### **4. Организация аудита эффективности**

##### **4. 1. Подготовительный этап аудита эффективности**

4.1.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

4.1.1.1 Подготовительный этап аудита эффективности предполагает предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности в целях подготовки к проведению контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, и оценки результатов использования ими бюджетных средств и иных ресурсов.

В процессе предварительного изучения определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности;
- методы осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;
- критерии оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала контрольных действий, в том числе непосредственно на объектах аудита эффективности, было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

4.1.1.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов, проводятся при необходимости консультации с экспертами.

Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию фиксируются в рабочей документации.

#### 4.1.2. Цели и вопросы аудита эффективности

4.1.2.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания его предмета. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, ответит его проведение.

4.1.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также должны быть направлены на проверку таких аспектов организации и процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования указанных ресурсов.

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

4.1.2.3. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки, 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 и иных ресурсов в проверяемой сфере.

4.1.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности руководителем контрольного мероприятия подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия. При разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться соответствующими положениями СВГФК 3.

4.1.2.5. После утверждения программы при необходимости осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия в соответствии с СВГФК 3.

### 4.1.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов

4.1.3.1. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов и (или) деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов и как должна быть организована деятельность объектов аудита эффективности по их использованию.

Критерии оценки эффективности выбираются и (или) разрабатываются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны ей соответствовать. Они служат основой для заключений об эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования ресурсов, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

4.1.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей аудита эффективности в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Рязанской области, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования бюджетных средств и иных ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов.

Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Рязанской области, документов и осуществляется на основе анализа:

- данных о результатах деятельности организаций или учреждений Рязанской области в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);

- государственных статистических данных и других источников <1>.

-----

<1> При определении критериев оценки эффективности также могут использоваться Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных

ресурсов (далее - Методические рекомендации), утверждённые Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 20.12.2017 № 73К (1218)).

4.1.3.3. Результаты аудита эффективности в значительной мере зависят от оптимального выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по использованию указанных ресурсов, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита эффективности 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 инспекторов, иных сотрудников аппарата Контрольно-счетной палаты или должностных лиц объектов аудита эффективности, ни со стороны пользователей информации о результатах аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными ранее при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов 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 и иных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.1.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности была всесторонней и обоснованной, необходимо использовать совокупность критериев, имеющих количественные, качественные, относительные и динамические значения.

Количественные значения критериев выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности.

Качественные значения критериев включают характеристики различных аспектов организации деятельности объекта аудита эффективности по использованию бюджетных средств и иных ресурсов.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов, и характеризуют их состояние.

Динамические значения критериев отражают изменения как количественных, так и относительных их значений за определенные периоды.

Определение критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов может осуществляться с учетом Методических рекомендаций.

4.1.3.5. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности проверяемых объектов по их использованию.

4.1.3.6. При необходимости руководитель контрольного мероприятия вправе принять решение о согласовании с руководством объектов аудита эффективности разработанных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов до их включения в программу проведения контрольного мероприятия.

4.1.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности

4.1.4.1. Контрольно-счетной палатой при проведении аудита эффективности используются методы осуществления государственного финансового контроля, определенные в статье 267.1 БК РФ и части 1.1 статьи 10 Закона о Контрольно-счетной палате, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

4.1.4.2. В зависимости от того, какие аспекты использования бюджетных средств и иных ресурсов или особенности деятельности объектов являются предметом аудита эффективности, могут использоваться следующие подходы, которые направлены на проверку:

- организации и процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- отдельных аспектов использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- проблем в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

4.1.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов, в соответствии с установленными критериями оценки эффективности изучаются и проверяются системы управления, планирования, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, существующие в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов.



При этом определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объектах аудита эффективности внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, его способность обеспечивать достижение запланированных результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов. Как правило, тщательно проверяются и анализируются только те элементы системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. При проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита на достижение запланированных результатов.

Если установлено, что система внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов или в деятельности объекта аудита эффективности по их использованию, вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

Определение наличия, надежности и функционирования на объекте аудита эффективности системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита при проведении аудита эффективности осуществляется с учетом положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 "Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита" (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 № 4ПК).

4.1.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов, проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты деятельности по их использованию, а не применявшиеся для достижения данных результатов методы и процессы. Для такого подхода также необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов.

Если в ходе аудита эффективности установлено, что достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть не соответствуют критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, приведших к возникновению недостатков и, соответственно, неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки. В этом случае должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита

эффективности по повышению эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

4.1.4.5. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования бюджетных средств и иных ресурсов, выбор конкретных аспектов осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования указанных ресурсов в проверяемой сфере или на деятельность объектов аудита эффективности. Если в результате проверки выбранных аспектов выявлены серьезные проблемы и недостатки, это является основанием для вывода о неэффективном использовании бюджетных средств и иных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

4.1.4.6. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, его проведение в первую очередь должно быть направлено на выявление наличия самих проблем (или признаков проблем), а затем проводится их изучение.

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании бюджетных средств и иных ресурсов, причины возникновения которых невозможно установить в процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности. В процессе предварительного изучения определяются лишь признаки возможных проблем в сфере его предмета или в деятельности объектов аудита эффективности, что является исходным пунктом аудита эффективности, а не результатом его проведения.

Основная задача аудита эффективности при таком подходе заключается в подтверждении предполагаемых проблем в сфере предмета или в деятельности объекта, относящихся к эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

4.1.4.7. При проведении аудита эффективности указанные подходы могут быть использованы при рассмотрении его предмета в различном сочетании:

- проверка в последовательности "организация и процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов - результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов - отдельные аспекты использования бюджетных средств и иных ресурсов - проблемы в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию";

- проверка в последовательности "проблемы в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию - отдельные аспекты использования бюджетных средств и иных ресурсов -

результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов - организация и процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов".

Проверку вопросов эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов начиная с организации и процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов и заканчивая изучением существующих проблем в их использовании целесообразно проводить в случае необходимости оценки достижения целей и выполнения задач, установленных органами государственной власти, органами местного самоуправления, а оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами.

В рамках поставленных целей аудита эффективности использование бюджетных средств и иных ресурсов также возможно оценить в обратной последовательности. При этом проведение такого аудита эффективности целесообразно в случаях оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов в социальной и иных сферах.

## 4.2. Основной этап аудита эффективности

4.2.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств

4.2.1.1. Сбор фактических данных и информации в ходе основного этапа аудита эффективности осуществляется посредством:

- проведения контрольных действий на объектах аудита эффективности;
- получения информации из других источников, в том числе по запросам, направляемым адресатам в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате.

В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аналитических и оценочных процедур, изучаются данные и результаты финансового контроля, собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

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

4.2.1.3. В аудите эффективности доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые:

- подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

- обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

4.2.1.4. Доказательства используются для обоснования:

- соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности;

- обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

- заключений и выводов по результатам аудита эффективности;

- выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита эффективности по использованию бюджетных средств и иных ресурсов и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

4.2.1.5. Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита эффективности, определение их полноты и приемлемости;

- анализ собранных фактических данных и информации и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов и деятельность объекта аудита эффективности по их использованию на основе критериев оценки эффективности;

- проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию должностные лица и иные штатные работники аппарата Контрольно-счетной палаты собирают на основе письменных и устных запросов в формах:

- копий документов, представленных объектом аудита эффективности;

- подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;

- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов.

4.2.1.6. Доказательства получают путем проведения:

- инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта аудита эффективности;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование показателей деятельности объекта аудита эффективности в целях выявления недостатков, а также причин их возникновения;

- подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

В качестве доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов.

4.2.1.7. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленным недостаткам.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты, подтвержденные документально.

Доказательства считаются относящимися к выявленным недостаткам, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

4.2.1.8. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств и иных ресурсов.

Для того чтобы доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, являлись убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников (бюджетной и статистической отчетности, первичных бухгалтерских и других документов) и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает документальные, материальные и аналитические доказательства.

Документальные доказательства могут быть получены от объекта аудита эффективности и независимой (третьей) стороны на бумажных носителях или в электронном виде в установленном порядке. При сборе и анализе документальных доказательств полученные фактические данные и информацию следует рассматривать с учетом целей, вопросов аудита эффективности и критериев оценки эффективности.

Материальные доказательства могут быть получены в процессе осуществления контрольных действий при наблюдении за событиями на объекте аудита эффективности, действиями должностных лиц объекта аудита эффективности и представлены в виде фотографий, схем или в ином графическом виде.

Аналитические доказательства получают в результате проведенного должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

4.2.1.9. Если в ходе аудита эффективности 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 либо системной проблемы в проверяемой сфере;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере;

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

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

- обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и при необходимости, по решению руководителя контрольного мероприятия - с руководством объекта аудита эффективности;

- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

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 эффективности знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов, подготовленных по результатам аудита эффективности.

4.2.1.10. Для подтверждения собранных доказательств в процессе аудита эффективности может формироваться рабочая документация с учетом положений СВГФК 3.

4.2.1.11. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СВГФК 3.

4.2.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации

4.2.2.1. Аудит эффективности может проводиться с использованием различных способов получения и методов изучения фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

4.2.2.2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, которые получены в результате использования таких способов получения фактических данных и информации, как запрос информации, использование нескольких источников информации, устные беседы, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется должностными лицами и иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном статьей 18 Закона о Контрольно-счетной палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты и СВГФК 3.

Способ использования нескольких источников информации предусматривает применение в целях обеспечения надежности и достоверности информации как минимум трех различных источников информации, подтверждающих один и тот же факт, поскольку у заинтересованных лиц, имеющих отношение к предмету или деятельности объекта аудита эффективности, могут быть разные точки зрения и аргументы по одной и той же проблеме.

4.2.2.3. В целях получения доказательств собранную в процессе аудита эффективности информацию необходимо проанализировать с использованием таких методов изучения фактических данных и информации, как сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчетов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности, и других.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов с определенными целями и задачами и в сопоставлении альтернативных вариантов достижения целей и решения тех или иных задач.

Применение факторного анализа предполагает проведение оценки влияния факторов, оказывающих воздействие на результаты использования объектом аудита эффективности бюджетных средств и иных ресурсов.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных бюджетных средств и иных ресурсов с достигнутыми результатами, в том числе с учетом наилучших результатов использования указанных ресурсов, достигнутых аналогичными организациями и учреждениями (в случае наличия фактических данных и информации).

Применение в аудите эффективности методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

Действенность применения методов изучения фактических данных и информации зависит от квалификации должностных лиц и иных штатных работников аппарата Контрольно-счетной палаты, участвующих в проведении аудита эффективности.

### 4.3. Заключительный этап аудита эффективности

Подготовка и оформление результатов аудита эффективности осуществляется в рамках заключительного этапа, в ходе которого составляются заключения, выводы и рекомендации, отражаемые в отчете о результатах контрольного мероприятия.

#### 4.3.1. Заключение и выводы

4.3.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с 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 в отчете о результатах контрольного мероприятия следует подготовить и указать заключения, которые должны показывать, в какой степени организация, процессы и результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

Если организация, процессы и фактические результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере и деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям, это может указывать на то, что ресурсы используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости совершенствования организации, процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами аудита эффективности бюджетных средств и иных ресурсов.

4.3.1.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами выявленных отклонений и недостатков. На основе заключений о результатах сравнительного анализа формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:



- содержать характеристику и отражать значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;

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

- указывать должностных лиц, действия которых привели к возникновению выявленных недостатков;

- включать общую оценку эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета о результатах контрольного мероприятия.

#### 4.3.2. Рекомендации

4.3.2.1. В случае если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объектов аудита эффективности, необходимо подготовить рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия.

Если организация, процессы, результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере и (или) деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям и могут быть признаны удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования указанных ресурсов. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию организации, процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности.

4.3.2.2. Рекомендации должны быть ясными, а их изложение - логичным и обоснованным. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- обращены в адрес объектов аудита эффективности, государственных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие объектами аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков;
- направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;
- четкими и простыми по форме.

4.3.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и которые должны рассмотреть для принятия соответствующих решений. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их реализацию.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов аудита эффективности и повышению эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов должен решаться непосредственно их руководством. Вместе с тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления соответствующих мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, они должны быть рекомендованы руководству объекта аудита эффективности.

4.3.2.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что их лучше дать немного, но наиболее важных, чем большое количество незначительных рекомендаций, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей информации от ключевых результатов аудита эффективности.

4.3.3. Подготовка отчета и информации о результатах аудита эффективности

4.3.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах контрольного мероприятия являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности, которые осуществляются в соответствии с положениями СВГФК 3.

4.3.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном

использовании бюджетных средств и иных ресурсов, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков и лиц, допустивших эти недостатки. В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

4.3.3.3. Для более объективной оценки результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объектов аудита эффективности, информация о которых могла бы быть полезна органам государственной власти, органам местного самоуправления, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

4.3.3.4. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета при необходимости подготавливаются проект представления Контрольно-счетной палаты, содержащий в том числе требования по устранению выявленных недостатков и рекомендации руководителям соответствующих объектов аудита эффективности и органов государственной власти, органов местного самоуправления, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также проекты информационных писем Контрольно-счетной палаты в адрес органов государственной власти, органов местного самоуправления и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

## **5. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности**

5.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых членами коллегии Контрольно-счетной палаты и руководителями структурных подразделений аппарата Контрольно-счетной палаты, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита эффективности представлений Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты.

5.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Контрольно-счетной палатой.

5.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится с учетом положений Стандарта внешнего государственного

контроля Контрольно-счетной палаты "Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий".

5.4. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита эффективности выявленные в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов или в его деятельности по использованию указанных ресурсов проблемы по истечении специально установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности меры по совершенствованию организации и процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов в соответствии с рекомендациями.

Особое внимание при проведении контроля реализации результатов аудита эффективности необходимо уделить не реализованным объектом аудита эффективности выводам и рекомендациям.

5.5. Сведения о результатах выполнения объектом аудита эффективности требований и рекомендаций по результатам аудита эффективности, представленные им в Контрольно-счетную палату, при необходимости могут быть направлены в качестве информации в Рязанскую областную Думу, Правительство Рязанской области и другим пользователям информации о результатах аудита эффективности.

Приложение  
к пункту 2.6 Стандарта  
внешнего государственного  
финансового контроля СВГФК 7  
"Аудит эффективности"

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

N п/п	Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности
1	Подготовительный этап аудита эффективности
1.1	Провести рабочее совещание рабочей группы, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
1.2	Создать папку (структуру файлов) рабочей документации для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
1.3	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации
1.4	Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры (в случае необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий: 1) руководителей и специалистов органов государственной власти, органов местного самоуправления; 2) руководителей и специалистов объектов аудита эффективности
1.5	Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности, включающие: 1) законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Рязанской области, регулирующие организацию, процессы использования бюджетных и иных ресурсов, а также деятельность объектов аудита эффективности по их использованию; 2) организацию и процессы использования бюджетных и иных ресурсов; 3) формы и направления использования бюджетных и иных ресурсов; 4) отчеты и планы работы объекта аудита эффективности; 5) организационную структуру и условия работы объектов аудита

	<p>эффективности;</p> <p>6) результаты использования бюджетных и иных ресурсов;</p> <p>7) основные риски;</p> <p>8) систему и механизмы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита</p>
1.6	<p>Провести (по возможности) встречи с руководителями объектов аудита эффективности, на которых:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) информировать их о теме и времени планируемого контрольного мероприятия;</li> <li>2) выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации;</li> <li>3) выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач;</li> <li>4) обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования бюджетных и иных ресурсов в рамках данного аудита эффективности</li> </ol>
1.7	<p>При необходимости отразить в рабочей документации сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающие краткое описание и характеристику:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;</li> <li>2) выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов аудита эффективности;</li> <li>3) достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности;</li> <li>4) существующих внешних и внутренних рисков;</li> <li>5) возможных целей и вопросов аудита эффективности;</li> <li>6) предлагаемых критериев оценки эффективности;</li> <li>7) подходов к проведению аудита эффективности и способов сбора и методов изучения фактических данных и информации;</li> <li>8) возможных недостатков и проблем</li> </ol>
1.8	<p>В случае принятия руководителем контрольного мероприятия решения о согласовании разработанных критериев оценки эффективности использования бюджетных и иных ресурсов согласовать с руководством объектов аудита эффективности указанные критерии</p>
1.9	<p>Подготовить и утвердить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) основание для проведения аудита эффективности;</li> <li>2) предмет аудита эффективности;</li> <li>3) перечень объектов аудита эффективности;</li> <li>4) проверяемый период;</li> </ol>

	<p>5) срок проведения аудита эффективности;</p> <p>6) цели аудита эффективности с перечнем вопросов;</p> <p>7) критерии оценки эффективности по каждой цели аудита эффективности;</p> <p>8) срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты</p>
1.10	<p>Подготовить рабочий план проведения контрольного мероприятия (при необходимости), включающий:</p> <p>1) наименование объектов аудита эффективности;</p> <p>2) вопросы мероприятия на каждом объекте с указанием содержания работ (перечнем контрольных процедур), ответственных исполнителей, сроков начала и окончания работ, а также сроков представления материалов для подготовки актов</p>
1.11	Подготовить график выездов на объекты аудита эффективности (при необходимости)
1.12	Оформить соответствующий приказ о проведении контрольного мероприятия
1.13	Оформить удостоверения на право проведения контрольного мероприятия
1.14	Провести рабочее совещание рабочей группы, обсудить на нем вопросы проведения контрольного мероприятия на объектах аудита эффективности
2	Основной этап аудита эффективности
2.1	Осуществить контрольные действия, в том числе на объектах аудита эффективности, собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными способами
2.2	Провести изучение собранных фактических данных и информации, сформировать доказательства
2.3	Провести при необходимости дополнительный сбор и изучение фактических данных и информации для уточнения или обоснования доказательств
2.4	Оформить акты по результатам контрольного мероприятия на объектах
2.5	Подготовить в случае поступления от должностных лиц объекта аудита эффективности письменных замечаний заключение на представленные

	замечания и направить в адрес объекта аудита эффективности
3	Заключительный этап аудита эффективности
3.1	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия заключения о соответствии фактических данных об организации, процессах, результатах использования бюджетных и иных ресурсов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, полученных в процессе контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, утвержденным критериям оценки эффективности
3.2	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования бюджетных и иных ресурсов и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности, которые следует отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия
3.3	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия рекомендации по устранению выявленных в ходе аудита эффективности недостатков в целях повышения эффективности использования бюджетных и иных ресурсов
3.4	Подготовить проект отчета о результатах контрольного мероприятия, содержащий в том числе заключения, выводы и рекомендации, обсудить его на совещании рабочей группы
3.5	Внести в проект отчета о результатах контрольного мероприятия необходимые изменения по результатам его обсуждения
3.6	Подготовить проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, представлений и информационных писем Контрольно-счетной палаты по результатам аудита эффективности
3.7	После рассмотрения отчета о результатах контрольного мероприятия коллегией Контрольно-счетной палаты: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области, а при необходимости в адрес органов государственной власти, органов местного самоуправления и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности;</li> <li>2) направить представления и информационные письма Контрольно-счетной палаты соответствующим адресатам;</li> <li>3) подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для</li> </ol>



	средств массовой информации
4	Контроль реализации результатов аудита эффективности
4.1	Проанализировать принимаемые Рязанской областной Думой решения о рассмотрении представленной Контрольно-счетной палатой информации о результатах контрольного мероприятия в целях принятия мер по их реализации
4.2	Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты
4.3	Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной палаты, по результатам которого подготовить соответствующие заключения (о снятии с контроля представления Контрольно-счетной палаты; о продлении контроля представления Контрольно-счетной палаты)