

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 54 «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ»

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 28 сентября 2011 г. № 43-рк)

*(с изменениями, утвержденными решением Коллегии Контрольно-счетной
палаты Брянской области от 29 января 2014 г. №2-р/к)*

*(в редакции, утвержденной решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 26 июня 2019 года № 40-рк)*

Брянск
2011 год

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Общие положения..... | 3 |
| 2. Содержание и организация аудита эффективности..... | 4 |
| 2.1. Содержание аудита эффективности..... | 4 |
| 2.2. Организация аудита эффективности..... | 6 |
| 3. Определение эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области..... | 10 |
| 4. Подготовительный этап аудита эффективности..... | 12 |
| 4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности..... | 12 |
| 4.2. Цели и вопросы аудита эффективности..... | 13 |
| 4.3. Критерии оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области..... | 14 |
| 4.4. Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности..... | 17 |
| 5. Основной этап аудита эффективности..... | 20 |
| 5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств..... | 20 |
| 5.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации..... | 23 |
| 6. Заключительный этап аудита эффективности..... | 25 |
| 6.1. Заключение и выводы..... | 25 |
| 6.2. Рекомендации..... | 26 |
| 6.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности.. | 28 |
| 7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности..... | 28 |
| Приложение № 1. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности..... | 30 |
| Приложение № 2. Образец оформления приказа председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области..... | 34 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 54 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) по определению эффективности расходов государственных средств в соответствии со статьей 5 Закона Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» (далее – Закон № 86-З).

1.2. Стандарт разработан на основе стандарта Счетной палаты Российской Федерации СГА 104 «Аудит эффективности», подготовленного с учетом международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования государственных средств, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в стандарте Контрольно-счетной палаты СВГФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – СВГФК 51).

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания аудита эффективности;

установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности;

определение особенностей аудита эффективности.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита эффективности в случаях:

организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Брянской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Брянской области;

проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, а также оценки 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 Брянской области;

осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Брянской области.

1.6. Проведение контрольных мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, в том числе охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих Брянской области (далее – государственные и иные ресурсы Брянской области), осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

1.7. В случае установления фактов неэффективного использования государственных и иных ресурсов Брянской области в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностными лицами Контрольно-счетной палаты в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства¹, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, с последующим их отражением в акте по результатам контрольного мероприятия и отчете о результатах контрольного мероприятия.

2. Содержание и организация аудита эффективности

2.1. Содержание аудита эффективности

2.1.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего государственного аудита (контроля) и применяется в целях определения эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области, полученных объектами аудита

¹ В соответствии с абзацем четвертым пункта 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22 июня 2006 г. № 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. № 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».

(контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития и осуществления возложенных функций.

2.1.2. Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области.

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

определение или оценка эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области;

повышение эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области на основе подготовленных по результатам аудита эффективности рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов аудита (контроля);

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

2.1.4. Предметом аудита эффективности является использование государственных и иных ресурсов Брянской области.

Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию государственных и иных ресурсов Брянской области.

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

организация и процессы использования государственных и иных ресурсов Брянской области;

результаты использования государственных и иных ресурсов Брянской области.

2.1.5. Объектами аудита (контроля) при проведении аудита эффективности являются организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные пунктом 2 статьи 5 Закона № 86-З (далее – объекты аудита эффективности).

2.1.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений настоящего Стандарта и стандарта СВГФК 51.

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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой и рабочим планом (при необходимости) проведения контрольного мероприятия, 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.

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.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности представлен в приложении № 1.

Образец оформления приказа председателя Контрольно-счетной палаты о проведении контрольного мероприятия с учетом особенностей аудита эффективности приведен в приложении № 2.

2.1.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии с положениями СВГФК 51. 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 Контрольно-счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

2.2. Организация аудита эффективности

2.2.1. Взаимодействие между участниками аудита эффективности. Служебные контакты

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов и осуществления контроля реализации результатов аудита эффективности аудитор Контрольно-счетной палаты, ответственный за его проведение, руководитель соответствующего мероприятия, инспекторы Контрольно-счетной палаты с учетом прав и

обязанностей, установленных Законом № 86-З, должностными регламентами и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов аудита эффективности и пользователями информации о результатах аудита эффективности.

Под должностными лицами объекта аудита эффективности понимаются лица, отвечающие за различные аспекты деятельности объекта аудита эффективности. В частности, такие должностные лица могут быть:

ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных Контрольно-счетной палатой;

ответственными за действия, которые явились причиной выявленных по результатам аудита эффективности недостатков;

уполномочены на принятие мер в ответ на рекомендации, подготовленные по результатам аудита эффективности.

2.2.2. Навыки в аудите эффективности

2.2.2.1. Формирование состава ответственных исполнителей Контрольно-счетной палаты (далее – группа инспекторов Контрольно-счетной палаты) при проведении аудита эффективности должно осуществляться с условием, что их профессиональные знания, навыки и опыт работы позволят обеспечить его качественное проведение.

2.2.2.2. В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться специалисты государственных органов и иных организаций, а также отдельные специалисты (далее – внешние эксперты) с учетом положений СВГФК 51.

2.2.2.3. При необходимости для успешного и качественного проведения аудита эффективности может создаваться специальный Экспертный совет из привлекаемых внешних экспертов и должностных лиц Контрольно-счетной палаты.

Специальный Экспертный совет формируется на подготовительном этапе аудита эффективности и действует до завершения подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия.

2.2.3. Управление качеством в аудите эффективности

2.2.3.1. В целях обеспечения качественного проведения аудита эффективности особое внимание следует уделить выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности, а также подготовке рекомендаций по результатам проведенного аудита эффективности;

2.2.3.2. Привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты, члены специального Экспертного совета в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с должностными лицами Контрольно-счетной палаты и объекта аудита

эффективности, а также не должны состоять с указанными лицами в родственных отношениях.

2.2.4. Существенность и риски в аудите эффективности

2.2.4.1. В рамках аудита эффективности должностным лицам 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.

2.2.4.2. При определении целей и вопросов аудита эффективности оценка существенности должна осуществляться исходя из масштаба деятельности объекта аудита эффективности, объема используемых государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области по приоритетным целям, задачам и направлениям социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области. Существенность будет ниже там, где цели и вопросы аудита эффективности ограничены небольшой проверяемой областью использования государственных и иных ресурсов Брянской области.

2.2.4.3. Применительно к аудиту эффективности риск означает вероятность ошибочного определения или оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области.

2.2.4.4. В процессе проведения аудита эффективности аудитору Контрольно-счетной палаты, ответственному за его проведение, инспекторам Контрольно-счетной палаты необходимо управлять рисками², в том числе посредством идентификации рисков, проведения их анализа и оценки, а также посредством принятия соответствующих мер по снижению уровня рисков. Управление рисками осуществляется на всех этапах проведения аудита эффективности.

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

² Под управлением рисками в аудите эффективности понимается совокупность организационных процедур, осуществляемых должностными лицами Контрольно-счетной палаты, ответственными за проведение контрольного мероприятия, в целях изучения рисков, их оценки и минимизации последствий выявленных рисков.

другим признакам. Процесс идентификации рисков целесообразно начать на подготовительном этапе в ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности.

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

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 осуществляется путем сбор фактических данных и информации и обеспечивает:

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

определение уровня рисков;

выявление факторов, способствующих возникновению рисков.

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

2.2.4.5. 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 Контрольно-счетной палаты, которые могут привести к необнаружению случаев неэффективного использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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, присущие аудиту эффективности как виду внешнего государственного аудита (контроля) и 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.

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

Под риском необнаружения понимается вероятность того, что применяемые должностными лицами 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 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 государственных и иных ресурсов Брянской области

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

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема государственных и иных ресурсов Брянской области.

Определение экономности использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

Для оценки результативности использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области целесообразно провести анализ достижения установленных государственными программами Брянской области и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Брянской области социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы государственные и иные ресурсы Брянской области.

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

В случаях, когда государственные и иные ресурсы Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере задач социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области, установленных государственными программами Брянской области или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Брянской области.

3.4. Оценка эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 Брянской области и другие.

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

оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Брянской области и непрограммных направлений деятельности;

оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;

оценка эффективности использования бюджетных средств по отдельным видам расходов классификации расходов бюджетов.

При проведении аудита эффективности следует учитывать, что:

оценка планируемой эффективности проектов государственных программ Брянской области осуществляется при проведении экспертизы их проектов и с учетом Методических рекомендаций по проведению экспертизы проектов государственных программ Брянской области;

оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, а также эффективности системы управления контрактами осуществляется с учетом стандарта Контрольно-счетной палаты СВГФК 59 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг».

4. Подготовительный этап аудита эффективности

4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

4.1.1. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели и вопросы аудита эффективности;

методы проведения аудита эффективности, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;

критерии оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области.

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.

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

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

4.2. Цели и вопросы аудита эффективности

4.2.1. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, ответит его проведение.

4.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

4.2.3. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области в проверяемой сфере.

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

В аудите эффективности при разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться соответствующими положениями СВГФК 51, устанавливающими структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия. В программе проведения аудита эффективности по каждой его цели приводится перечень установленных критериев оценки эффективности.

4.2.5. После утверждения программы при необходимости осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия в соответствии положениями СВГФК 51.

4.3. Критерии оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области

4.3.1. Критерии оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области и (или) деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования ресурсов, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

4.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей аудита эффективности в процессе предварительного изучения организации, процессов

и результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования государственных и иных ресурсов Брянской области или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области.

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

данных о результатах деятельности организаций или учреждений Брянской области, иных субъектов Российской Федерации в проверяемой сфере использования государственных и иных ресурсов соответствующего субъекта Российской Федерации, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);

государственных статистических данных и других источников.

4.3.3. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 должностных лиц 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

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

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

Определение критериев оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области осуществляется с учетом рекомендаций по выбору критериев оценки эффективности, предусмотренных в Методических рекомендациях по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов, утвержденных решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 28 марта 2018 г. № 23-рк.

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

4.3.6. При необходимости аудитор Контрольно-счетной палаты, ответственный за проведение контрольного мероприятия, вправе принять решение о согласовании с руководством объектов аудита эффективности разработанных критериев оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области до их включения в программу проведения контрольного мероприятия.

4.4. Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности

4.4.1. В зависимости от того, какие аспекты использования государственных и иных ресурсов Брянской области или особенности деятельности объектов являются предметом аудита эффективности, могут использоваться нижеуказанные подходы, которые направлены на проверку:

организации и процессов использования государственных и иных ресурсов Брянской области;

результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области;

отдельных аспектов использования государственных и иных ресурсов Брянской области;

проблем в организации, процессах и результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

4.4.2. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

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 государственных и иных ресурсов Брянской области. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области или в деятельности объекта аудита эффективности по их использованию, вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

4.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

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 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

4.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области в рамках проверяемой сферы.

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

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

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

проверка в последовательности «организация и процессы использования государственных и иных ресурсов Брянской области – результаты использования государственных и иных ресурсов Брянской области – отдельные аспекты использования государственных и иных ресурсов Брянской области – проблемы в организации, процессах и результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию»;

проверка в последовательности «проблемы в организации, процессах и результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию – отдельные аспекты использования государственных и иных ресурсов Брянской области – результаты использования государственных и иных ресурсов Брянской области – организация и процессы использования государственных и иных ресурсов Брянской области».

Проверку вопросов эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области, начиная с организации и процессов использования государственных и иных ресурсов Брянской области и заканчивая изучением существующих проблем в их использовании, целесообразно проводить в случае необходимости оценки достижения целей и выполнения задач, установленных органами законодательной (представительной) и исполнительной власти, а оценка эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами.

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

5. Основной этап аудита эффективности

5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств

5.1.1. 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 аудита (контроля), собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

5.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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.

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

подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.1.4. Доказательства используются для обоснования:

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

недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

5.1.5. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 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.

5.1.6. 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;

процедуры 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

5.1.7. 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 Контрольно-счетной палаты, подтвержденные документально.

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

5.1.8. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые привели к неэффективному использованию государственных и иных ресурсов Брянской области.

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 Контрольно-счетной палаты анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

5.1.9. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 аудитора Контрольно-счетной палаты, ответственного за проведение 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.

5.1.10. Для подтверждения собранных доказательств в процессе аудита эффективности может формироваться рабочая документация с учетом положений СВГФК 51.

5.1.11. 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 51.

5.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации

5.2.1. 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.

5.2.2. 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, опрос, устные беседы, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном статьей 18 Закона № 86-З и СВГФК 51.

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.

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области в соответствующих социальных сферах и отраслях национальной экономики.

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

Метод сравнения с эталоном применяется для изучения фактических данных, информации и заключается в их сравнении с эталонами, то есть с наиболее передовыми и эффективными процессами, подходами и методами работы, используемыми в деятельности государственных органов, государственных учреждений, государственных унитарных предприятий и иных организаций Брянской области, а также с наилучшими результатами использования государственных и иных ресурсов Брянской области, выявленных по результатам ранее проведенных мероприятий. Применение данного метода позволит определить, можно ли достичь лучших результатов по сравнению с фактически достигнутыми объектами аудита эффективности в проверяемой сфере использования ресурсов. Метод сравнения с эталоном используется в случаях, когда необходимо выявить, существуют ли дополнительные возможности для повышения эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области и совершенствования деятельности объектов аудита эффективности.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

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

6. 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.

6.1. Заключение и выводы

6.1.1. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области в проверяемой сфере или деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

Если организация, процессы и фактические результаты использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области.

6.1.2. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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.

6.2. Рекомендации

6.2.1. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области, а также деятельности объектов аудита эффективности.

6.2.2. 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.

6.2.3. 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 государственных и иных ресурсов Брянской области должен решаться непосредственно их руководством.

6.2.4. 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.

6.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности

6.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах контрольного мероприятия являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности, которые осуществляются в соответствии с положениями СВГФК 51.

6.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании государственных и иных ресурсов Брянской области, 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 государственных и иных ресурсов Брянской области в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

6.3.3. Для более объективной оценки результатов использования государственных и иных ресурсов Брянской области 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 другим государственным органам, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области.

6.3.4. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета при необходимости подготавливаются проекты представлений Контрольно-счетной палаты, содержащие рекомендации руководителям соответствующих объектов аудита (контроля) и государственных органов по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области, а также проекты информационных писем Контрольно-счетной палаты в адрес государственных органов и организаций, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, и заинтересованных в результатах аудита эффективности.

7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами Контрольно-счетной палаты, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов

выполнения объектами аудита (контроля) представлений Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты.

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

7.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 56 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Брянской области».

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

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита (контроля) меры по совершенствованию организации и процессов использования государственных и иных ресурсов Брянской области в соответствии с рекомендациями.

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

7.5. Сведения о результатах выполнения объектом аудита (контроля) рекомендаций по результатам аудита эффективности, представленные им в Контрольно-счетную палату, при необходимости могут быть направлены в качестве информации в Брянскую областную Думу, Губернатору Брянской области и другим пользователям информации о результатах аудита эффективности.

**Рекомендуемый порядок действий
в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности**

| № п/п | Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности |
|----------|---|
| 1. | Подготовительный этап аудита эффективности |
| 1.1. | Провести рабочее совещание группы инспекторов Контрольно-счетной палаты, 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. | Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры (в случае необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий: руководителей и специалистов государственных органов Брянской области; членов и сотрудников аппаратов соответствующих постоянных комитетов Брянской областной Думы; контактных лиц в органах местного самоуправления Брянской области; руководителей и специалистов объектов аудита эффективности |
| 1.4. | Оформить приказ о проведении контрольного мероприятия |
| 1.5. | Оформить удостоверения на право проведения контрольного мероприятия |
| 1.6. | Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности, включающей: законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Брянской области, регулирующие организацию, процессы использования государственных и иных ресурсов Брянской области, а также деятельность объектов аудита эффективности по их использованию; отчеты и планы работы объекта аудита эффективности; сведения об организации и процессах использования государственных и иных ресурсов Брянской области, о формах и направлениях использования государственных и иных ресурсов Брянской области, об организационной структуре и условиях работы объектов аудита эффективности, о результатах использования государственных и иных ресурсов Брянской области, об основных рисках, о системе и механизмах внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита |
| 1.7. | Провести (по возможности) встречи с руководителями объектов аудита эффективности, на которых: информировать их о теме и времени планируемого контрольного мероприятия; выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов |

| | |
|-------|---|
| | Брянской области в рамках данного аудита эффективности |
| 1.8. | <p>При необходимости в рабочей документации отразить сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающие краткое описание и характеристику:</p> <p>предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;</p> <p>выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов аудита эффективности;</p> <p>достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности;</p> <p>существующих внешних и внутренних рисков;</p> <p>возможных целей и вопросов аудита эффективности;</p> <p>предлагаемых критериев оценки эффективности;</p> <p>подходов к проведению аудита эффективности и способов сбора и методов изучения фактических данных и информации;</p> <p>возможных недостатков и проблем</p> |
| 1.9. | В случае принятия аудитором Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение контрольного мероприятия, решения о согласовании разработанных критериев оценки эффективности использования государственных и иных ресурсов Брянской области, согласовать с руководством объектов аудита эффективности указанные критерии |
| 1.10 | <p>Подготовить и утвердить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую:</p> <p>основание для проведения аудита эффективности;</p> <p>предмет аудита эффективности;</p> <p>перечень объектов аудита эффективности;</p> <p>проверяемый период;</p> <p>срок проведения аудита эффективности;</p> <p>цели аудита эффективности с перечнем вопросов;</p> <p>критерии оценки эффективности по каждой цели аудита эффективности;</p> <p>срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение Экспертного совета (при необходимости) и Коллегии Контрольно-счетной палаты;</p> <p>состав ответственных исполнителей</p> |
| 1.11. | <p>При необходимости подготовить рабочий план проведения контрольного мероприятия, включающий:</p> <p>наименование объектов аудита эффективности;</p> <p>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> |
| 1.12. | Подготовить график выездов на объекты аудита эффективности |
| 1.13. | Провести рабочее совещание группы инспекторов Контрольно-счетной палаты и внешних экспертов (в случае их привлечения), обсудить на нем вопросы |

| | |
|-------|--|
| | проведения контрольного мероприятия на объектах аудита эффективности |
| 1.14. | Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия на объекте(ах) |
| 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области 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 государственных и иных ресурсов Брянской области |
| 3.4. | Подготовить проект отчета о результатах контрольного мероприятия, содержащий в том числе заключения, выводы и рекомендации, и согласовать его с председателем Контрольно-счетной палаты или его заместителем |
| 3.5. | При необходимости обсудить проект отчета о результатах контрольного мероприятия на совещании группы инспекторов Контрольно-счетной палаты и внешних экспертов |
| 3.6. | Внести в проект отчета о результатах контрольного мероприятия необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 3.7. | Подготовить проекты представлений Контрольно-счетной палаты и информационных писем Контрольно-счетной палаты по результатам аудита эффективности |
| 3.8. | Представить окончательный отчет о результатах контрольного мероприятия и |

| | |
|------|---|
| | другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты |
| 3.9. | После утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия Коллегией Контрольно-счетной палаты: направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Брянскую областную Думу и Губернатору Брянской области; направить представления Контрольно-счетной палаты и информационные письма Контрольно-счетной палаты соответствующим адресатам |
| 4. | Контроль реализации результатов аудита эффективности |
| 4.1. | Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной палаты |
| 4.2. | Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты |
| 4.3. | Внести на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты проект решения о снятии с контроля контрольного мероприятия |



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от _____ № _____
г. Брянск

О проведении контрольного мероприятия

В соответствии с Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» _____

(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

ПРИКАЗЫВАЮ

1. В срок с _____ по _____ 20__ года провести контрольное мероприятие
« _____ ».
(наименование контрольного мероприятия)

2. Подготовительный этап провести с _____ по _____ 20__ года.
По итогам подготовительного этапа:
оформить справку о результатах изучения предмета и объекта аудита эффективности до _____ 20__ года;
представить на рассмотрение Экспертного совета проект программы проведения аудита эффективности до _____ 20__ года;
представить на утверждение проект программы проведения контрольного мероприятия до _____ 20__ года.

3. Основной этап провести с _____ по _____ 20__ года.
Оформить акт(ы) по результатам проведения контрольного мероприятия на объекте(ах) до _____ 20__ года.

4. Заключительный этап провести с _____ по _____ 20__ года.
Аудитору Контрольно-счетной палаты Брянской области _____,
(фамилия, имя, отчество)

ответственному за проведение контрольного мероприятия, представить отчет о результатах контрольного мероприятия:

председателю Контрольно-счетной палаты Брянской области или его заместителю до _____ 20__ года;
на рассмотрение Экспертного совета до _____ 20__ года
(при необходимости);

на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области
до _____ 20__ года;

на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты Брянской области
до _____ 20__ года.

5. Назначить ответственными исполнителями контрольного мероприятия _____

_____.

Руководителем контрольного мероприятия назначить _____

(должность, фамилия, имя, отчество)

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя
председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области.

Председатель

(подпись)

(инициалы, фамилия)