|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ**  **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**  **СФК 211**  **«Аудит эффективности»**  (принят решением коллегии Контрольно-счетной палаты Курганской области от 26.04.2019г., утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Курганской области от 26.04.2019г. № 36)  *Действует с 26.04.2019 года*  г. Курган  2019 | |  |
| **Содержание** |  | |
| 1. Общие положения.......................................................................................... | 3 | |
| 2. Содержание и организация аудита эффективности .................. | 4 | |
| 2.1. Содержание аудита эффективности................................................. | 4 | |
| 2.2. Организация аудита эффективности.............................................. | 6 | |
| 2.2.1. Взаимодействие между участниками аудита эффективности. Служебные контакты……………………... | 6 | |
|  |  | |
| 2.2.2. Навыки в аудите эффективности ................................................... | 7 | |
| 2.2.3. Управление качеством в аудите эффективности.................. | 7 | |
| 2.2.4. Существенность и риски в аудите эффективности ............. | 7 | |

1. Определение эффективности использования средств областного

бюджета и иных ресурсов…………………………………….. 8

4. Подготовительный этап аудита эффективности…………. 9

4.1.Предварительное изучение предмета и объектов аудита

эффективности………………………………………………… 9

4.2. Цели и вопросы аудита эффективности………………… 10

4.3. Критерии оценки эффективности использования средств

областного бюджета и иных ресурсов...……………………. 11

4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении

аудита эффективности ……………………………………. 13

5. Основной этап аудита эффективности…………………… 16

5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств 16

5.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и

информации………………………………………………….. 19

6. Заключительный этап аудита эффективности…………… 21

6.1. Выводы…………………………………………………… 22

6.2. Предложения (рекомендации)………………………….. 22

6.3. Подготовка отчета о результатах аудита эффективности 24

7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности 25

3

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Курганской области от 05 июля 2011 года № 43 «О Контрольно-счетной палате Курганской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Курганской области» (далее – Закон Курганской области от 05.07.2011г. № 43), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47 К (993).

1.2. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате Курганской области при организации и проведении аудита эффективности.

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение содержания аудита эффективности;

установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности;

определение особенностей аудита эффективности.

1.4. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Курганской области при организации и проведении аудита эффективности в соответствии с Законом Курганской области от 05.07.2011г. № 43, в случаях:

организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации (пп. 4 пункта 1 статьи 3 Закона Курганской области от 05.07.2011г. № 43);

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

4

индивидуальными предпринимателями за счет средств областного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности Курганской области (пп. 6 пункта 1 статьи 3 Закона Курганской области от 05.07.2011г. № 43);

контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Курганской области, а также проверка местных бюджетов в случаях, установленных Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=3476402B7BAA774A31DD9D2F5BD6DA8B193D6A6FAFB342EFAA2BC846987FAB8329EAC45B7D9B753614A68D6197S1n1E) Российской Федерации (пп. 9 пункта 1 статьи 3 Закона Курганской области от 05.07.2011г. № 43);

1.5. Проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов, осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

1.6. В случае установления фактов неэффективного использования средств областного бюджета и иных ресурсов в ходе проводимого контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов и отсутствуют критерии оценки эффективности, сотрудникам Контрольно-счетной палаты Курганской области в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства, в том числе при необходимости 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 средств областного бюджета и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития Курганской области и осуществления возложенных на Контрольно-счетную палату Курганской области функций.

2.1.2. Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, целью которых является определение или

5

оценка эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов.

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

определение или оценка эффективности использования средств

областного бюджета и иных ресурсов;

повышение эффективности использования средств областного

бюджета и иных ресурсов 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 средств областного бюджета и иных ресурсов обеспечивают удовлетворение общественных потребностей, также в какой степени достигаются цели и решаются задачи социально-экономического развития Курганской области.

2.1.4. Предметом аудита эффективности является использование средств областного бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов, собственность Курганской области) и иных (средства местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета, средства, полученные государственными учреждениями от приносящей доход деятельности, и другие) ресурсов.

Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию средств областного бюджета и иных ресурсов.

* процессе аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты Курганской области проверяются:

организация и процессы использования средств областного бюджета и иных ресурсов;

результаты использования средств областного бюджета и иных ресурсов.

2.1.5. Объектами аудита эффективности являются органы и организации, определенные статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – объекты аудита эффективности).

2.1.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений настоящего Стандарта и соответствующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Курганской области.

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

6

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой и рабочим планом 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.

* + учетом срока проведения контрольного мероприятия соотношение затрат времени между этапами аудита эффективности может варьироваться
* каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов аудита эффективности.

2.1.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация. 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 Курганской области, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), подготовленные сотрудниками Контрольно-счетной палаты Курганской области самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

**2.2. Организация аудита эффективности**

**2.2.1. Взаимодействие между участниками аудита эффективности.**

**Служебные контакты**

* целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов и осуществления контроля реализации результатов аудита эффективности член Коллегии Контрольно-счетной палаты Курганской области, ответственный за его проведение, руководитель соответствующего мероприятия, члены контрольной группы Контрольно-счетной палаты Курганской области с учетом прав и обязанностей, установленных должностными регламентами и в пределах полномочий взаимодействуют с должностными лицами объектов 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;

7

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 контрольной группы Контрольно-счетной палаты Курганской области при проведении аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить его качественное проведение.

2.2.2.2. В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться на договорной основе аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные специалисты, эксперты.

**2.2.3. Управление качеством в аудите эффективности**

Управление качеством контрольного мероприятия при проведении аудита эффективности осуществляется с учетом соблюдения следующих положений:

при установлении требований к качеству проведения аудита эффективности отдельное внимание следует уделить выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности, а также подготовке рекомендаций по результатам проведенного аудита эффективности;

привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты, в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с сотрудниками Контрольно-счетной палаты Курганской области, должностными лицами объекта аудита эффективности и 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 сотрудникам Контрольно-счетной палаты Курганской области 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 областных и иных ресурсов, а также с учетом проблем, существующих в деятельности объекта аудита эффективности по использованию указанных

8

ресурсов. В частности, цели и вопросы аудита эффективности будут существенными, если планируется определить эффективность использования средств областного бюджета и иных ресурсов по приоритетным целям, задачам и направлениям социально-экономического развития Курганской области, Российской Федерации. Существенность будет ниже там, где цели и вопросы аудита эффективности ограничены небольшой проверяемой областью использования областных и иных ресурсов.

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

2.2.4.4. В процессе проведения аудита эффективности члену Коллегии Контрольно-счетной палаты Курганской области, ответственному за его проведение, членам контрольной группы Контрольно-счетной палаты Курганской области необходимо управлять рисками, 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. Принятие мер по снижению уровня рисков предполагает совершение сотрудниками Контрольно-счетной палаты Курганской области 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).

**3. Определение эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов**

3.1. Эффективность использования средств областного бюджета и иных ресурсов (далее также – ресурсов) характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Курганской области, Российской Федерации с затратами на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования средств областного бюджета и иных ресурсов.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема ресурсов.

Определение экономности использования 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 ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности

9

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 ресурсов.

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

В случаях, когда средства областного бюджета 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 ресурсов отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере задач установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами Курганской области.

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

оценка эффективности использования средств областного бюджета на реализацию государственных программ (подпрограмм) Курганской области и/или непрограммных направлений деятельности;

оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;

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

**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 средств областного бюджета и иных ресурсов.

В процессе предварительного изучения определяются:

10

цели и вопросы аудита эффективности;

методы осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты

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

критерии оценки эффективности использования средств областного бюджета 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, как организовать и провести работу с наименьшими временными затратами.

4.1.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования средств областного бюджета и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования ресурсов.

Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования средств областного бюджета и иных ресурсов, 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 средств областного бюджета и иных ресурсов, 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 областных 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 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 областных и иных ресурсов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

11

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 областных и иных ресурсов в проверяемой сфере.

4.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия.

В аудите эффективности при разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться положениями соответствующих стандартов Контрольно-счетной палаты Курганской области.

4.2.5. После утверждения программы осуществляется подготовка рабочего плана проведения аудита эффективности.

**4.3. Критерии оценки эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов**

4.3.1. Критерии оценки эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования средств областного бюджета 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 областных 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 областных и иных ресурсов, 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 указанных ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Курганской области, Российской Федерации, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам

12

использования средств областного бюджета и иных ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования указанных ресурсов.

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

данных о результатах деятельности организаций или учреждений в проверяемой сфере использования областных и иных ресурсов, 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 средств областного бюджета 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 сотрудников Контрольно-счетной палаты Курганской области 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 средств областного бюджета 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 ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов в соответствии с поставленными

13

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 средств областного бюджета и иных ресурсов.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования средств областного бюджета 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 ресурсов осуществляется с учетом ***Методических рекомендаций по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20 декабря 2017 г. № 73К).***

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

4.3.6. При необходимости (если критерии эффективности определены не путем выбора из нормативных правовых актов, а разработаны Контрольно-счетной палатой Курганской области) член Коллегии Контрольно-счетной палаты Курганской области, ответственный за проведение контрольного мероприятия, вправе принять решение о согласовании с руководством объектов аудита эффективности разработанных критериев оценки эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов до их включения в программу проведения контрольного мероприятия.

**4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности**

4.4.1. Контрольно-счетная палата Курганской области при проведении аудита эффективности использует методы осуществления деятельности, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

14

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

организации и процессов использования ресурсов;

результатов использования ресурсов;

отдельных аспектов использования ресурсов; проблем в организации, процессов и результатов использования ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

4.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования средств областного бюджета 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 областных 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 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 областных и иных ресурсов или в деятельности объекта аудита эффективности по их использованию, вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

4.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования средств областного бюджета 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

15

количественной оценки достигнутых результатов использования областных 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 сотрудниками Контрольно-счетной палаты Курганской области определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования областных и иных ресурсов.

4.4.5. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования 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 средств областного бюджета и иных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

4.4.6. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования ресурсов 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 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 ресурсов, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

16

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

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

проверка в последовательности «проблемы в организации, процессах и

результатах использования средств областного бюджета и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию – отдельные аспекты использования ресурсов – результаты использования ресурсов – организация и процессы использования областных и иных ресурсов».

Проверку вопросов эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов начиная с организации и процессов использования ресурсов 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 ресурсов осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами.

В рамках поставленных целей аудита эффективности использование средств областного бюджета и иных ресурсов также возможно оценить в обратной последовательности. При этом проведение такого аудита эффективности целесообразно в случаях оценки эффективности использования ресурсов 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 Курганской области.

* процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аналитических и оценочных процедур, изучаются данные и результаты финансового аудита (контроля), собирается

17

информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

5.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования областных 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.

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 средств областного бюджета и иных ресурсов, 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 областных 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 областных 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 ресурсов 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 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 сотрудники Контрольно-счетной палаты Курганской области собирают на основе письменных и устных запросов в формах:

копий документов, представленных объектом аудита эффективности;

18

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;

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

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

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 членами контрольной группы Контрольно-счетной палаты Курганской области, 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 областных 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

19

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 членами контрольной группы Контрольно-счетной палаты Курганской области анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования ресурсов, 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 областных 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;

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.

5.1.10. Для подтверждения собранных доказательств в процессе аудита эффективности может формироваться рабочая документация с учетом положений соответствующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Курганской области.

20

5.1.11. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в документах, которые оформляются в соответствии с требованиями соответствующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Курганской области.

**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 сотрудниками Контрольно-счетной палаты Курганской области в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, с учетом положений соответствующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Курганской области..

Способ использования нескольких источников информации предусматривает применение в целях обеспечения надежности и достоверности информации из разных источников, 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 в соответствующих социальных сферах.

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.

21

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, а также с наилучшими результатами использования средств областного бюджета и иных ресурсов, 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 ресурсов и совершенствования деятельности объектов аудита эффективности.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования средств областного бюджета и иных ресурсов с определенными целями и задачами.

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

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных 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 областных и иных ресурсов.

Действенность применения методов изучения фактических данных и информации зависит от квалификации членов контрольной группы Контрольно-счетной палаты Курганской области, участвующих в проведении аудита эффективности.

**6. Заключительный этап аудита эффективности**

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

**22**

**6.1. 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 выводы, которые должны показывать, в какой степени организация, процессы и результаты использования средств областного бюджета 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 областных 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 ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию. В случае выявления недостатков выводы должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами аудита эффективности средств областного бюджета и иных ресурсов.

6.1.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами выявленных отклонений и недостатков.

Выводы формулируются по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и отражать значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования областных 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 средств областного бюджета и иных ресурсов, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

включать общую оценку эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

**6.2. Предложения (рекомендации)**

6.2.1. В случае если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить

23

результаты работы объектов аудита эффективности, необходимо подготовить предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия.

Если организация, процессы, результаты использования средств

областного бюджета 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 выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, давать соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию организации, процессов использования средств областного бюджета и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности.

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

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

Если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления соответствующих мероприятий по

24

повышению эффективности использования средств областного бюджета и иных ресурсов, они должны быть предложены (рекомендованы) руководству объекта аудита эффективности.

6.2.4. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом 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 соответствующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Курганской области.

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 средств областного бюджета 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 средств областного бюджета и иных ресурсов в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить предложения (рекомендации) по их устранению.

6.3.3. Для более объективной оценки результатов использования средств областного бюджета и иных ресурсов в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере 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 средств областного бюджета и иных ресурсов.

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

25

1. **Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности**

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых сотрудниками Контрольно-счетной палаты Курганской области, участвовавшими в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита (контроля) представлений, а также итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты Курганской области.

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

7.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Курганской области СФК 203 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

7.4. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита (контроля) выявленные в организации, процессах и результатах использования средств областного бюджета 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 (контроля) меры по совершенствованию организации и процессов использования средств областного бюджета и иных ресурсов в соответствии с предложениями (рекомендациями).

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

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