

**УТВЕРЖДЕН**  
приказом председателя КСП области  
от «29» июня 2012 № 19-ПГС

# **СТАНДАРТ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**СВФК – 4**

**ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА**  
**ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ**  
**ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

рассмотрен Коллегией  
Контрольно-счетной палаты Иркутской области  
постановление Коллегии № 6 (177)/6-КСП от «26 » июня 2012 год;

## СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ .....	2
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. СОДЕРЖАНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	3
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА .....	4
4. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	6
5. ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ ПРЕДМЕТА И ОБЪЕКТОВ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	7
5.2. ЦЕЛИ И ВОПРОСЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	7
5.3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА .....	8
5.4. СПОСОБЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	9
5.5. ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	10
6. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ НА ОБЪЕКТАХ, СБОР И АНАЛИЗ ФАКТИЧЕСКИХ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИИ .....	10
7. ПОДГОТОВКА И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	11
8. ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ .....	15

# 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования средств областного бюджета» СВФК-4 (далее - СВФК-4) предназначен для методологического обеспечения реализации задач Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата) по определению эффективности расходов средств областного бюджета и использования областной собственности в соответствии со ст.9, ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федерального закона № 6-ФЗ), со ст. 13 Закона Иркутской области от 07.07.11 № 55-оз «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» (далее Закона № 55-оз).

1.2. СВФК-4 разработан в соответствии с Бюджетным [кодексом](#) Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом № 55-оз, и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке СВФК-4 учтены положения стандартов финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (утв. решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 № 31К (668)), стандарта финансового контроля «СФК 101. Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 02.04.2010 № 15К (717)), Методики проведения аудита эффективности использования государственных средств (утв. Решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации протокол от 23.04.2004 №13 (383)), стандартов ИНТОСАИ и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 г. № 21К (854)).

1.3. СВФК-4 устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования средств областного бюджета, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в Стандарте внешнего финансового контроля СВФК-1 «Правила проведения контрольного мероприятия» (далее СВФК-1).

1.4. Целью СВФК-4 является методическое обеспечение проведения аудита эффективности использования средств областного бюджета в части содержания единых требований к организации и проведению, а также оформления результатов аудита эффективности использования средств бюджета области, средств территориальных государственных внебюджетных фондов. В стандарте определяются особенности проведения аудита эффективности, порядок оформления результатов аудита.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ

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

2.2. К предмету аудита эффективности относятся:

а) исполнение областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

б) законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

г) законность, результативность (эффективность и экономность) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Иркутской области, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным [кодексом](#) Российской Федерации.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной

палаты проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования средств областного бюджета;
- результаты использования средств областного бюджета;
- деятельность органов государственной власти, организаций и учреждений по использованию средств областного бюджета.

2.3. Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются органы и организации, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные статьей 11 Федерального закона № 6-ФЗ и ст. 13 Закона № 55-оз. По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими средств областного бюджета.

Аудит эффективности предполагает проведение различных видов проверок, которые отличаются в зависимости от предмета и объектов проверки, поставленных целей и задач. Можно выделить следующие виды проверок, которые условно делятся на две группы.

Первая группа – это проверки эффективности, связанные с исполнением государственных функций, в частности:

а) проверки эффективности использования средств областного бюджета направляемых на выполнение государственных функций, реализацию целей социально-экономической политики государства (например, проверки эффективности расходов областного бюджета на образование, здравоохранение, социальную сферу и т.п.);

б) проверки эффективности использования средств областного бюджета отдельными министерствами, ведомствами или бюджетными учреждениями при выполнении возложенных на них функций и решении поставленных социально-экономических задач;

в) проверки эффективности использования средств областного бюджета в отдельных сферах или видах деятельности, осуществляемых несколькими министерствами, ведомствами и/или бюджетными учреждениями. Вторая группа включает проверки областных программ, в реализации которых принимает участие несколько министерств, ведомств, бюджетных учреждений и иных организаций (программа социально-экономического развития Иркутской области, областные долгосрочные целевые программы, областные ведомственные программы).

2.4. При организации и проведении аудита эффективности следует руководствоваться тем, что каждая проверка эффективности использования областных средств должна давать конкретные результаты, которые могли бы способствовать: повышению ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов и организаций - получателей бюджетных средств; решению наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества; повышению эффективности работы органов и организаций - получателей бюджетных средств, в том числе внедрению в их деятельность современных методов работы; более эффективному использованию государственных средств.

Аудит эффективности всегда должен быть направлен на то, чтобы по его результатам можно было сделать выводы и предложить конкретные рекомендации по повышению эффективности использования средств областного бюджета проверяемыми органами и организациями.

### **3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

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

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

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы средства областного бюджета объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними

задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования средств областного бюджета.

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

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

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

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

3.3. Продуктивность использования средств областного бюджета определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

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

Для оценки продуктивности использования средств областного бюджета должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание государственных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов ресурсов.

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

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

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

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

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

3.5. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования средств областного бюджета, выявлять и оценивать полученный

социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования средств областного бюджета.

В случаях, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

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

#### **4. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

4.1. Проведение аудита эффективности включает следующие этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в СФВК-1.

На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, по результатам которых подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

На третьем этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, также оформляются другие документы по его результатам.

Рекомендуемый [порядок](#) действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в Приложении к настоящему стандарту.

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

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

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, как правило, в пределах 6 - 12 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования средств областного бюджета и особенностей деятельности объектов проверки. В этих целях могут привлекаться на договорной основе независимые эксперты, которые должны отбираться с учётом их квалификации, понимания данной проблемы и наличия соответствующих знаний и опыта.

При проведении аудита эффективности рабочая группа взаимодействует с независимыми экспертами по наиболее важным, сложным, а также непредвиденным проблемам, возникающим в ходе проведения проверки и требующим квалифицированных рекомендаций для их решения. Отдельные независимые эксперты, могут включаться в состав рабочей группы в качестве специальных консультантов, а также для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

## **5. ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ ПРЕДМЕТА И ОБЪЕКТОВ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности

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

В процессе предварительного изучения определяются:

цели данного аудита эффективности, вопросы проверки и анализа;

способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности использования средств областного бюджета.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

5.1.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования средств областного бюджета, проводятся консультации с независимыми экспертами, а также при наличии возможности собеседования с руководителями и сотрудниками объектов проверки.

5.1.3. Результаты предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей данного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев оценки эффективности использования средств областного бюджета.

### **5.2. ЦЕЛИ И ВОПРОСЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

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

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

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

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования средств областного бюджета или деятельности проверяемых объектов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности, продуктивности и результативности использования средств областного бюджета в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.2.4. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их

проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

Количество вопросов по каждой цели аудита эффективности должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования средств областного бюджета в проверяемой сфере.

### **5.3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

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

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита эффективности. Они должны соответствовать цели аудита эффективности и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности, продуктивности, результативности) использования средств областного бюджета, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования средств областного бюджета, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

5.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов после определения его целей на основе анализа следующих источников:

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

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других органов и организаций Иркутской области, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования средств областного бюджета или выполняют аналогичные виды работ;

материалов соответствующих государственных статистических данных.

5.3.3. Качество результатов аудита эффективности в значительной мере зависит от точного определения критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования средств областного бюджета и деятельности объектов проверки, отражают их особенности и соответствуют целям аудита эффективности.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны проверяющих или проверяемых, ни со стороны будущих пользователей отчета о результатах данного аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования средств областного бюджета 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 средств областного бюджета в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

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

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

В случае отказа руководителей объектов проверки и других заинтересованных органов и организаций согласовать указанный перечень критериев или отдельные критерии данный вопрос вносится руководителем контрольного мероприятия на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты.

## **5.4. СПОСОБЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

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

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

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

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

5.4.3. Проверка и анализ организации использования средств областного бюджета является, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования средств областного бюджета в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования средств областного бюджета. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы контроля на достижение запланированных результатов.

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

5.4.4. При анализе результатов использования средств областного бюджета в проверяемой сфере проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты работы, а не применявшиеся для их достижения методы или процессы. Для такого подхода необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования средств областного бюджета.

Если достигнутые результаты деятельности объекта проверки являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

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

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования средств областного бюджета необходимо выбирать такие конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки, результаты проверки и анализа которых дают возможность не

только сделать обобщенные выводы об эффективности использования средств областного бюджета в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования средств областного бюджета во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других органов и организаций в данной сфере.

Выбор конкретных аспектов использования средств областного бюджета осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования средств областного бюджета в проверяемой сфере или на деятельность объектов проверки и определяется целями и вопросами аудита эффективности. Если в результате проверки и анализа выбранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании средств областного бюджета в рамках предмета аудита эффективности.

5.4.6. Способы проведения аудита эффективности могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей. На основе выбранных способов проведения аудита эффективности определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями оценки эффективности.

## **5.5. ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

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

5.5.2. При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться СВФК-1 устанавливающего структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

В программе проведения аудита эффективности в дополнение к содержанию указанной программы контрольного мероприятия по каждой его цели приводится (при их использовании) перечень установленных критериев оценки эффективности.

## **6. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ НА ОБЪЕКТАХ, СБОР И АНАЛИЗ ФАКТИЧЕСКИХ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИИ**

### **6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации**

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

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

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

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

выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования средств областного бюджета, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

В составе доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов, полученных на этапе проведения проверки.

6.1.2. В отличие от финансового аудита, в котором доказательства подтверждают выявленные факты нарушения нормативных правовых актов, доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов проверки, которые приводят к неэффективному использованию ими средств областного бюджета.

Для того чтобы доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, были убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников (финансовой и статистической отчетности, первичных

бухгалтерских и других документов) и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные, устные и аналитические доказательства.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы по итогам аудита эффективности, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать критический анализ.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СВФК-1, устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

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

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

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

насколько данные, полученные в результате обследования, могут быть использованы для соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;

наличие уже существующей информации по данной проблеме в других организациях, занимающихся сбором соответствующих данных и имеющих результаты проведенных обследований, которые касаются предмета аудита эффективности;

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

наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Обследование может проводиться непосредственно руководителями контрольного мероприятия, инспекторами или привлеченными специалистами. Должны быть подготовлены соответствующие формы и другие необходимые материалы, а также осуществлена обоснованная выборка объектов обследования. В рабочих документах необходимо четко описать методику, использованную в процессе обследования.

## **7. ПОДГОТОВКА И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

7.1. По результатам каждой проверки эффективности использования средств областного бюджета на основании акта подготавливается отчет, в котором должны быть ясно и четко указаны: цели данной проверки и период времени, который она охватывала; характеристика проверяемой сферы, программы или направления деятельности объекта проверки; вопросы и объекты проверки; критерии оценки эффективности, использованные для целей данной проверки; методы сбора данных и формирования доказательств; заключения, выводы и рекомендации, сделанные по итогам проверки.

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

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

случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств областного бюджета в проверяемой сфере или объектами проверки.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

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

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

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

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

Заключения о соответствии фактических результатов использования средств областного бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы подготавливаются в произвольной форме в составе рабочей документации по проведению аудита эффективности.

7.1.3. Если в ходе проверки получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев оценки эффективности, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки;

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

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

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

обсудить данную проблему с экспертами и руководством объекта проверки;

собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

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

7.2. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности.

7.2.1. В случае, если в ходе проверки выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов проверки, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

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

деятельности объектов проверки в целях повышения эффективности использования средств областного бюджета.

7.2.2. 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:

направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

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

ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;

направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

четкими и простыми по форме.

7.2.3. Формулировки 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 рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

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

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

7.3. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями СВФК-1, устанавливающего структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах контрольного мероприятия.

7.3.1. Для того чтобы обеспечить надлежащее качество отчета о результатах аудита эффективности, его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом проведения проверки необходимо подготовить общую схему отчета, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объектов проверки, а также программа аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксации в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки формируется предварительный проект отчета.

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

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

7.3.4. Одновременно с проектом отчета подготавливаются проекты соответствующих документов, содержащих основные выводы по результатам аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования средств областного бюджета, в адрес руководителей проверенных объектов и органов государственной власти, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также информационных писем в адрес государственных органов, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

Приложение 1

## 8. ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ

	Предварительное изучение
	Оформить соответствующее распоряжение о проведении аудита эффективности
	Составить план предварительного изучения, включающий: <ul style="list-style-type: none"> <li>- перечень изучаемых объектов;</li> <li>- конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта;</li> <li>- источники получения информации;</li> <li>- сроки изучения;</li> <li>- распределение инспекторов по конкретным вопросам и объектам изучения;</li> <li>- сроки представления инспекторами материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении руководителю контрольного мероприятия</li> </ul>
	Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
	Провести рабочее совещание, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации
	В случае необходимости сформировать группу привлекаемых внешних экспертов заключить с ними договоры. Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий: <ul style="list-style-type: none"> <li>- руководителей и специалистов министерств и ведомств;</li> <li>- членов и сотрудников аппаратов соответствующих комитетов и комиссий Законодательного Собрания Иркутской области;</li> <li>- контактных лиц в органах исполнительной власти;</li> <li>- руководителей и специалистов объектов проверки.</li> </ul>
	Подготовить график командировок для изучения объектов проверки (при необходимости) и оформить командировочные удостоверения
	Осуществить в соответствии с планом сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей: <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательные и иные нормативные правовые акты;</li> <li>- формы и направления использования средств областного бюджета;</li> <li>- отчеты и планы работы;</li> <li>- организационную структуру и условия работы объектов проверки;</li> <li>- результаты использования средств областного бюджета;</li> <li>- основные риски;</li> <li>- систему и механизмы внутреннего контроля</li> </ul>
	Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности

0	<p>Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- информировать их о теме и времени планируемой проверки;</li> <li>- выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации;</li> <li>- получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач;</li> <li>- обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности</li> </ul>
1	<p>Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;</li> <li>- выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки;</li> <li>- достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки;</li> <li>- существующих внешних и внутренних рисков;</li> <li>- возможных целей и потенциальных вопросов проверки;</li> <li>- предлагаемых критериев оценки эффективности;</li> <li>- подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации;</li> <li>- возможных недостатков и проблем</li> </ul>
2	<p>Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования средств областного бюджета в целях данного аудита эффективности</p>
3	<p>Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основание для проведения аудита эффективности;</li> <li>- предмет аудита эффективности;</li> <li>- перечень объектов аудита эффективности;</li> <li>- проверяемый период;</li> <li>- срок проведения аудита эффективности;</li> <li>- цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них;</li> <li>- краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств;</li> <li>- состав ответственных исполнителей;</li> <li>- срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты</li> </ul>
4	<p>Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наименование объектов аудита эффективности;</li> <li>- вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов;</li> <li>- источники и методы сбора фактических данных и получения информации</li> </ul>
5	<p>Подготовить график выездов на объекты проверки и оформить командировочные удостоверения</p>
6	<p>Провести рабочее совещание совместно с внешними экспертами, обсудить на нем вопросы проведения проверки</p>

I	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации
7	Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами
8	Провести анализ собранной информации для формирования доказательств
9	Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации
II	Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности
0	Подготовить заключения о соответствии фактических данных о результатах использования средств областного бюджета в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности
1	Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств
2	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования средств областного бюджета и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности
3	Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования средств областного бюджета
4	Подготовить проект предварительного отчета о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании
5	Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения
6	Подготовить проекты отчета, представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности
7	Представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты
8	После утверждения отчета председателем палаты: - направить отчет о результатах аудита эффективности в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору области; - направить представления и информационные письма соответствующим адресатам; - подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для средств массовой информации