

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от 16 апреля 2019 года № 31-р

СТАНДАРТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

СВФК-15

**ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 1 МАЯ 2019 ГОДА

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области,
постановление Коллегии № 14(291)/5-КСП от « 16» апреля 2019 года

г. Иркутск

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита эффективности.....	3
3. Определение эффективности использования средств бюджета ТФОМС.....	4
4. Особенности организации аудита эффективности.....	5
5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности.....	6
6. Проведение проверки на объекте, сбор и анализ фактических данных и информации	10
7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования» СВФК-15 (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задач Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области) по определению эффективности расходов средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Иркутской области от 07.07.11 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

1.2. Целью Стандарта является методическое обеспечение проведения аудита эффективности использования средств бюджета ТФОМС в части содержания единых требований к организации и проведению, а также оформления результатов аудита эффективности использования средств бюджета ТФОМС. В стандарте определяются особенности проведения аудита эффективности, порядок оформления результатов аудита.

1.3. Задачами Стандарта являются определение содержания аудита эффективности; установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности; определение особенностей аудита эффективности.

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 бюджета ТФОМС, полученных для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. К предмету аудита эффективности относятся:

- 1) исполнение бюджета ТФОМС;
- 2) законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета ТФОМС.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий КСП области проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования средств бюджета ТФОМС;
- результаты использования средств бюджета ТФОМС;
- деятельность ТФОМС по использованию средств бюджета ТФОМС.

2.3. По результатам проверки и анализа деятельности ТФОМС определяется степень эффективности использования им средств 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 бюджета ТФОМС направляемых на выполнение государственных функций, реализацию целей социально-экономической политики государства;

в) проверки эффективности использования средств бюджета ТФОМС в ходе осуществления деятельности ТФОМС.

Вторая группа включает проверки областных программ, в реализации которых принимает участие ТФОМС.

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

Аудит эффективности всегда должен быть направлен на то, чтобы по его результатам можно было сделать выводы и сформировать конкретные предложения по повышению эффективности использования средств бюджета ТФОМС.

3. Определение эффективности использования средств бюджета ТФОМС

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

Экономность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования, а результативность показывает степень достижения намеченных целей или решения поставленных задач.

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономно и результативно использованы средства бюджета ТФОМС на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ним задач, выполнение возложенных функций или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования средств бюджета ТФОМС.

3.2. Экономность характеризует взаимосвязь между объемом средств бюджета ТФОМС, использованных им на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

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

Для оценки экономности использования средств бюджета ТФОМС 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 бюджета ТФОМС или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования средств бюджета ТФОМС и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования средств бюджета ТФОМС.

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования средств бюджета ТФОМС 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.

3.4. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность использования средств бюджета ТФОМС, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования средств бюджета ТФОМС.

В случаях, когда средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом 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 бюджета ТФОМС необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием средств бюджета или его деятельностью, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

4. Особенности организации аудита эффективности

4.1. Проведение аудита эффективности включает этапы, которые осуществляются с учетом правил проведения мероприятий, определенных стандартами КСП области.

На подготовительном 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 основном этапе аудита эффективности проводятся проверка и анализ результатов использования средств бюджета ТФОМС 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 предложений.

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

4.2. Организация аудита эффективности по всем основным параметрам 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 бюджета ТФОМС и особенностей деятельности объекта 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.

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 проверяемого объекта, необходимый для подготовки к проведению проверки и оценки результатов использования средств бюджета ТФОМС.

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 бюджета ТФОМС.

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 ТФОМС, выявляются и анализируются

существующие риски неэффективного использования средств бюджета ТФОМС, 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 проверяемого объекта 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 бюджета ТФОМС.

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 бюджета ТФОМС в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемого объекта, ответит его проведение.

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

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования средств бюджета ТФОМС и деятельности объекта проверки, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования средств бюджета ТФОМС, 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 бюджета ТФОМС или деятельности проверяемого объекта, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономности и результативности использования средств бюджета ТФОМС в совокупности или их оценки в различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и предложения 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 бюджета ТФОМС в проверяемой сфере.

5.3. Критерии оценки эффективности использования средств бюджета ТФОМС

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования средств бюджета ТФОМС и (или) деятельности объекта проверки, которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие

результаты являются свидетельством эффективного использования средств бюджета ТФОМС.

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 (экономности и результативности) использования средств бюджета ТФОМС, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования средств бюджета ТФОМС, 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 проверяемого объекта 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 ТФОМС, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования средств бюджета ТФОМС;

результатов деятельности ТФОМС в предшествующий период или работы других органов и организаций Иркутской области, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования средств 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 бюджета ТФОМС и его деятельности, 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 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 бюджета ТФОМС 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 ТФОМС. Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями.

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 бюджета ТФОМС, 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 ТФОМС, а также целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации использования средств бюджета ТФОМС;

б) результатов использования средств бюджета ТФОМС;

в) отдельных аспектов использования средств бюджета ТФОМС в ходе осуществления его деятельности.

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

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования средств бюджета ТФОМС. 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 бюджета ТФОМС или в его работе, являются вполне удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования средств бюджета ТФОМС 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 бюджета ТФОМС.

Если достигнутые результаты деятельности ТФОМС 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 бюджета ТФОМС или в его деятельности. В этом случае определяется наличие резервов для получения более

высоких результатов и формулируются соответствующие предложения по повышению эффективности использования средств бюджета ТФОМС.

5.4.5. 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 КСП области 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 стандартами КСП области, устанавливающими структуру, содержание и форму программы проведения мероприятия.

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

6.1. Фактические данные и информация о результатах использования средств бюджета ТФОМС собираются посредством проведения проверки деятельности ТФОМС, 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 бюджета ТФОМС и его деятельности 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 бюджета, а также сформулировать соответствующие предложения.

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.

6.2. 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 ТФОМС, которые приводят к неэффективному использованию им средств бюджета ТФОМС.

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.

6.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями стандартов КСП области, устанавливающих правила проведения мероприятий. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

6.4. 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.

6.5. 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 мероприятия, членами рабочей группы 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 бюджета ТФОМС 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 ТФОМС; вопросы проверки; критерии оценки эффективности, использованные для целей данной проверки; методы сбора данных и формирования доказательств; заключения, выводы и предложения, сделанные по итогам проверки.

7.2. Подготовка 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 бюджета ТФОМС в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

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

7.3. 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 бюджета ТФОМС от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию средств бюджета ТФОМС, 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 бюджета ТФОМС исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии фактических результатов использования средств бюджета ТФОМС установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы подготавливаются в произвольной форме в составе рабочей документации по проведению аудита эффективности.

7.4. 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;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования средств бюджета ТФОМС;

- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие предложения 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;

- 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.

7.5. Подготовка предложений является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности.

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

Если результаты использования средств бюджета ТФОМС соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования средств бюджета ТФОМС. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие предложения по совершенствованию деятельности объектов проверки в целях повышения эффективности использования средств бюджета ТФОМС.

7.7. Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

- ориентированы на принятие ТФОМС 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.

7.8. Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым объект проверки должен уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту проверки для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание предложений должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

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

7.9. Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше сделать немного, но наиболее важных

предложений, чем предложить большое количество незначительных, которые могут отвлекать внимание объекта проверки от ключевых результатов аудита эффективности.

7.10. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с требованиями стандартов КСП области, устанавливающих структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах мероприятия.

7.11. 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 проверки, а также программа аудита эффективности. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета наполняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки формируется предварительный проект отчета.

7.12. 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 бюджета ТФОМС, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

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

7.14. В случае необходимости по результатам аудита эффективности в адрес объекта проверки могут направляться представления, предписания, информационные письма, а также обращения в правоохранительные органы в соответствии с требованиями стандартов КСП области, устанавливающих структуру, требования к содержанию и форму указанных документов.