

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

Стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Аудит эффективности»

Утвержден
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты города
Севастополя
от 26.02.2019 № 6

Введен в действие с 27.02.2019

Севастополь
2019 год

Оглавление

1. Общие положения	4
2. Содержание и организация аудита эффективности	6
2.1. Содержание аудита эффективности.....	6
2.2. Организация аудита эффективности.....	15
2.2.1. Планирование аудита эффективности.....	15
2.2.2. Функции и обязанности участников аудита эффективности.....	23
2.2.3. Требования, предъявляемые к участникам аудита эффективности....	25
2.2.4. Привлечение внешних экспертов	26
2.2.5. Взаимодействие с должностными лицами объектов аудита эффективности.....	27
3. Подготовительный этап аудита эффективности.....	29
3.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности	29
3.2. Определение целей и вопрос аудита эффективности	32
3.3. Выбор критериев оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств.....	34
3.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности.....	38
3.5. Подготовка программы и рабочего плана проведения аудита эффективности.....	41
4. Основной этап аудита эффективности.....	43
4.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств.....	43
4.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации	47
5. Заключительный этап аудита эффективности	50
5.1. Заключение и выводы.....	50

5.2. Рекомендации	52
5.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности.....	53
6. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности.....	54

Приложения:	1. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности
	2. Перечень примерных критериев и показателей эффективности деятельности
	3. Перечень общих критериев и показателей эффективности операций
	4. План предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности
	5. Отчет о результатах предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности
	6. Программа проведения аудита эффективности
	7. Рабочий план проведения аудита эффективности
	8. Акт по результатам аудита эффективности
	9. Отчет о результатах контрольного мероприятия

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – КСП г. Севастополя) по проведению аудита эффективности 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 города Севастополя от 10.07.2014 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» (далее – Закон о КСП г. Севастополя).

1.2. Стандарт подготовлен с учетом международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов аудита ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора», ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности», ISSAI 3000 «Руководство по проведению аудита эффективности», ISSAI 3100 «Руководство по проведению аудита эффективности - основные принципы» и положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 30.11.2016 N 4ПК.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в КСП г. Севастополя при организации и проведении аудита эффективности, как отдельного типа государственного контроля.

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами КСП г. Севастополя, а также привлеченными к проведению контрольных мероприятий КСП г. Севастополя экспертами и специалистами при организации и проведении аудита эффективности в соответствии с частью 5 статьи 14 Закона о КСП г. Севастополя, положениями о бюджетных процессах во внутригородских муниципальных образованиях города Севастополя (далее - ВМО), а также в случаях:

- организации и осуществления контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета города Севастополя,

средств бюджетов территориальных государственных (муниципальных) внебюджетных фондов города Севастополя и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации (пункт 5 части 1 статьи 13 Закона о КСП г. Севастополя);

- контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности города Севастополя, за поступлением в бюджет города Севастополя средств от управления и распоряжения этим имуществом (пункт 7 части 1 статьи 13 Закона о КСП г. Севастополя);

- оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Севастополя, а также оценки законности предоставления государственных (муниципальных) гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Севастополя и имущества, находящегося в государственной собственности города Севастополя (пункт 8 части 1 статьи 13 Закона о КСП г. Севастополя);

- контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета города Севастополя бюджетам ВМО, а также проверки местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (пункт 12 части 1 статьи 13 Закона о КСП г. Севастополя).

1.6. Проведение контрольных мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств, осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

Под государственными (муниципальными) средствами понимается совокупность движимого, недвижимого имущества, а также результатов интеллектуальной деятельности (интеллектуальной собственности), принадлежащих на праве собственности городу Севастополю или ВМО.

1.7. В случае установления настоящим Стандартом положений отличных от положений, установленных Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», применяются положения настоящего Стандарта.

1.8. В случае установления фактов неэффективного использования государственных (муниципальных) средств в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования государственных (муниципальных) средств и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностными лицами КСП г. Севастополя в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства¹, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, с последующим их отражением в акте по результатам контрольного мероприятия и отчете о результатах контрольного мероприятия.

2. Содержание и организация аудита эффективности

2.1. Содержание аудита эффективности

2.1.1. Аудит эффективности как тип государственного (муниципального) контроля (аудита) заключается в проведении проверки и анализе результатов деятельности органов исполнительной власти, государственных (муниципальных), муниципальных и иных организаций и учреждений по достижению запланированных целей, решению поставленных задач и выполнению возложенных функций в целях определения эффективности использования на это государственных (муниципальных) средств и эффективности формирования доходов.

2.1.2. Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий.

2.1.3. Целью аудита эффективности является оценка эффективности использования государственных (муниципальных) средств, полученных объектами аудита эффективности для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных на них функций.

2.1.3.1. Эффективность использования государственных (муниципальных) средств характеризуется соотношением результатов

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

достижения целей и решения задач социально-экономического развития города Севастополя с затратами государственных (муниципальных) средств на их достижение, которое включает определение экономности, продуктивности и результативности использования государственных (муниципальных) средств.

2.1.3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема государственных (муниципальных) средств.

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

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

2.1.3.3. *Продуктивность* использования государственных (муниципальных) средств определяется соотношением между объемом выполненных работ, оказанных услуг и другими результатами деятельности объекта аудита эффективности и материальными, финансовыми, трудовыми и другими затратами ресурсов на получение этих результатов. Использование государственных (муниципальных) средств является продуктивным, если достигается их абсолютная и относительная экономия на выполнение (оказание) единицы работы (услуги).

В качестве показателей, характеризующих продуктивность использования государственных (муниципальных) средств, можно привести, например, стоимость строительства квадратного метра жилья; затраты на ремонт километра асфальтированной дороги; расходы на обслуживание пациента в поликлинике; затраты на подготовку специалиста в вузе.

Использование средств будет продуктивным в том случае, когда затраты на единицу выполненной работы или оказанной услуги, или же объем работ или услуг на единицу затрат будут равны или меньше запланированных (при наличии соответствующих нормативов). Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами могут сравниваться с

аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом аудита эффективности в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях, осуществляющих подобную деятельность.

При проведении аудита эффективности необходимо определять, были ли у объекта аудита возможности по осуществлению мероприятий для более продуктивного использования тех или иных ресурсов и в какой мере они были реализованы.

Для расчета продуктивности требуется наличие плановых и определение фактических результатов использования государственных (муниципальных) средств, выраженных в соответствующих количественных показателях, а также нормативов на оказание государственных (муниципальных) услуг.

2.1.3.4. *Результативность* использования государственных (муниципальных) средств имеет две взаимосвязанные стороны. С одной стороны, результативность показывает степень соответствия фактических результатов использования государственных (муниципальных) средств и / или деятельности объекта аудита эффективности запланированным результатам, а с другой — характеризует социально-экономический эффект, полученный от этих результатов.

Наличие указанных сторон результативности обусловлено тем, что деятельность любого государственного (муниципального) органа или организации по использованию ресурсов имеет двойственный характер. С одной стороны, каждый государственный (муниципальный) орган или организация осуществляет производственную (экономическую) деятельность, которая характеризуется материальными, трудовыми и финансовыми затратами, а с другой — функциональную деятельность, которая направлена на достижение данной организацией запланированных социально-экономических целей, решение поставленных перед ней задач или выполнение возложенных функций.

При проведении аудита эффективности, исходя из двойственного характера деятельности объекта аудита эффективности, следует разделять и определять две стороны результатов этой деятельности. Следствием производственной (экономической) деятельности являются экономические результаты в виде продукта деятельности, то есть то, что непосредственно было получено в результате использования государственных (муниципальных) средств.

Продукт деятельности — это объем выполненных работ или оказанных услуг, число людей, получивших услугу.

Например, экономическим результатом деятельности органа исполнительной власти города Севастополя, исполнительно-

распорядительных органов ВМО, осуществляющим функции по реализации государственных (муниципальных) полномочий в сфере строительства является количество квадратных метров построенной жилой площади; в сфере дорожной деятельности — количество километров отремонтированных дорог; в сфере образования — количество выпускников; в сфере медицины — количество человек, прошедших диспансеризацию и вакцинацию.

Следствием функциональной деятельности государственного (муниципального) органа или организации является социально-экономический эффект для общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, полученный от произведенной продукции или оказанных услуг.

Социально-экономический эффект показывает, как использование государственных (муниципальных) средств оказало влияние на удовлетворение потребностей тех, в чьих интересах оно осуществлялось. Иначе говоря, он характеризует пользу или выгоду, которая возникает от предоставления государственной (муниципальной) услуги для ее получателей.

Определение социально-экономического эффекта использования государственных (муниципальных) средств необходимо для оценки степени достижения объектом аудита эффективности запланированных социально-экономических целей, решения поставленных перед ним задач или выполнения возложенных на него функций.

Например, социально-экономический эффект бюджетных расходов на строительство жилья заключается в повышении уровня обеспеченности населения благоустроенными квартирами; на ремонт автомобильных дорог — в увеличении их пропускной способности и снижении аварийности; на образование — в возрастании удельного веса выпускников, окончивших школу на «хорошо» и «отлично»; на профилактические мероприятия в здравоохранении — в снижении уровня заболеваемости населения в период эпидемий гриппа и т.п.

В процессе аудита эффективности должна проверяться как производственная (экономическая), так и функциональная деятельность объекта аудита эффективности и оцениваться ее экономические результаты и полученный социально-экономический эффект. На основе сравнения достигнутых экономических и социальных результатов с критериями оценки эффективности, выбранными в соответствии с целями аудита эффективности, определяется результативность использования государственных (муниципальных) средств.

Оценить результативность использования государственных (муниципальных) средств с точки зрения достижения экономических

результатов возможно при наличии планируемых показателей, имеющих количественные значения.

При проведении аудита эффективности необходимо установить, действительно ли достижение объектом аудита эффективности запланированных экономических результатов обеспечивает реализацию поставленных целей.

Для того чтобы определить степень достижения целей, они должны быть сформулированы таким образом, чтобы их можно было оценить, а также иметь совокупность конкретных и количественно измеримых показателей, характеризующих запланированный социально-экономический эффект.

Отсутствие таких показателей требует проведения дополнительной работы по выбору критериев, на основе которых можно было бы оценить социально-экономический эффект использования государственных (муниципальных) средств.

В данных случаях применяются относительные критерии.

Например, доля инвалидов, вернувшихся к активной социальной жизни с помощью полученных протезно-ортопедических изделий. В качестве критериев оценки социально-экономического эффекта можно использовать степень удовлетворенности потребителя оказанной услугой, результатами реализуемой программы или деятельности государственного (муниципального) органа или организации, получая соответствующую информацию путем проведения социологических опросов. Динамика этих показателей за конкретный период времени может служить основанием для определения социального эффекта в тех или иных сферах использования государственных (муниципальных) средств.

Для определения социально-экономического эффекта используется следующая обобщенная схема:

- определяется целевая группа, в интересах которой осуществлены бюджетные расходы (школьники, жители региона, пенсионеры, инвалиды и т.д.);
- устанавливаются параметры состояния целевой группы (грамотность, смертность, удовлетворенность и т.д.);
- определяется временной период оценки социально-экономического эффекта (год, два и т.д.);
- выявляется желаемый эффект (увеличить, снизить, достичь и т.д.) в рамках данной целевой группы;

- устанавливается количественная характеристика предполагаемой динамики параметра состояния целевой группы (на 10%, на 30 минут, на 5 лет и т.д.).

В данной схеме отражены обязательные компоненты, необходимые для описания социально-экономического эффекта использования бюджетных средств на осуществление определенной деятельности любой государственной (муниципальной) структуры.

Необходимо учитывать, что социально-экономический эффект не всегда связан с деятельностью объектов аудита эффективности, так как он может быть получен в результате влияния внешних факторов, степень и характер воздействия которых нередко бывает трудно определить. Поэтому в ходе проведения аудита эффективности надо предполагать и анализировать возможность наличия таких факторов, а также оценивать степень их воздействия на достигнутые результаты бюджетных расходов в проверяемой сфере.

Для определения реальной степени воздействия бюджетных расходов на достигнутый социально-экономический эффект возможно применение эконометрических моделей, учитывающих внешние (макроэкономические, демографические, климатические и иные) факторы.

Для того чтобы оценить социально-экономический эффект бюджетных расходов в той или иной сфере, необходимо собирать информацию, касающуюся не только непосредственной деятельности объекта аудита эффективности, но также и по другим связанным с ней аспектам, которые могут оказывать влияние на эту деятельность или на данную сферу использования бюджетных средств.

Например, если при определении эффективности бюджетных расходов, направленных на профилактику здоровья населения, установлено, что уровень заболеваемости в регионе в проверяемом периоде снизился по сравнению с предыдущим, необходимо иметь в виду, что это может быть не столько результатом профилактической работы, осуществляемой органами здравоохранения, сколько следствием влияния таких факторов, как рост благосостояния населения или значительное улучшение экологической обстановки в регионе.

Аналогичная ситуация может иметь место при проведении оценки результативности бюджетных расходов, направленных на решение проблемы безработицы в регионе. Снижение количества безработных может быть, с одной стороны, результатом деятельности соответствующих региональных органов и организаций, а с другой —

следствием общего улучшения состояния экономики, на которое объекты аудита эффективности никак не могли повлиять.

2.1.4. При проведении аудита эффективности не обязательно предусматривать в нем оценки одновременно всех сторон эффективности использования государственных (муниципальных) средств — экономности, продуктивности и результативности. Однако следует иметь в виду, что, например, анализ только экономности использования ресурсов проверяемым объектом на реализацию каких-либо мероприятий целевой программы без рассмотрения результатов их использования может быть неполным и недостаточным для объективной оценки эффективности. В этом случае необходимо установить, насколько не только экономично, но и результативно использованы ресурсы, направленные на достижение соответствующей цели программы.

При этом важно, чтобы определение результативности использования ресурсов включало бы и оценку социально-экономического эффекта, характеризующего достижение поставленной цели программы. Это является одной из главных задач и должно быть составной частью проведения любого аудита эффективности. Без оценки социально-экономического эффекта, как правило, нельзя сделать однозначные выводы об уровне эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

Возможны случаи, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, а социально-экономический эффект окажется нулевой или низким, если эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены. В такой ситуации оценка эффективности бюджетных расходов на оказание данных услуг, сделанная по результатам аудита эффективности, является отрицательной.

2.1.5. Основными задачами аудита эффективности являются:

- предоставление информации законодательному (представительному) органу о качестве управления бюджетом и эффективности использования государственных (муниципальных) средств органами исполнительной власти, исполнительно-распорядительными органами ВМО, что должно быть одним из инструментов парламентского контроля за ее деятельностью;
- информирование общества в лице граждан-налогоплательщиков о том, в какой степени органами исполнительной власти, исполнительно-распорядительными органами ВМО достигаются цели и решаются задачи

социально-экономического развития города Севастополя, а также насколько результаты использования государственных (муниципальных) средств обеспечивают удовлетворение общественных потребностей;

- повышение качества управления и эффективности формирования и использования государственных (муниципальных) средств путем разработки по результатам аудита эффективности соответствующих рекомендаций и их внедрения в деятельность не только объектов аудита, но и других государственных (муниципальных) органов, организаций. Реализация мероприятий, разработанных объектами аудита эффективности в соответствии с предложенными им рекомендациями, должна обеспечивать более высокую социальную результативность использования государственных (муниципальных) средств и, тем самым, решение значимых для общества социально-экономических проблем;

- повышение ответственности и подотчетности в работе органов исполнительной власти и других пользователей государственных (муниципальных) средств, сделать их деятельность по управлению и распоряжению государственными средствами более открытой и прозрачной для общества.

2.1.6. Предметом аудита эффективности является деятельность объектов аудита эффективности по использованию государственных (муниципальных) средств на удовлетворение общественных потребностей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения государственных (муниципальных) функций.

2.1.7. Объектами аудита эффективности являются органы государственной власти и государственные органы, органы территориальных государственных (муниципальных) внебюджетных фондов города Севастополя, органы местного самоуправления в городе Севастополе, государственные (муниципальные) учреждения и унитарные предприятия города Севастополя (ВМО), а также иные организаций, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности города Севастополя или ВМО.

2.1.8. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений Стандарта и Стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»²: подготовительный, основной

² Утвержден постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Севастополя от 29.07.2016 №34

и заключительный.

На подготовительном этапе аудита эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности для определения целей, вопросов и способов проведения, а также выбор и (или) разработка критериев оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств. Результатом данного этапа являются утвержденные программа и рабочий план аудита эффективности.

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 формирования доказательств в соответствии с целями аудита эффективности. Результатом данного этапа являются акты, фиксирующие результаты контрольных действий.

На заключительном этапе проводится оформление результатов аудита эффективности в форме отчета о результатах контрольного мероприятия, который представляет собой заключения, выводы и рекомендации, подготовленные на основе анализа и обобщения материалов соответствующих актов, а также оформляются иные документы, предусмотренные Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия». Завершается данный этап рассмотрением и утверждением Коллегией КСП г. Севастополя отчета о результатах контрольного мероприятия в порядке, предусмотренном Регламентом Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее - Регламент).

Выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности отражаются в представлениях, направляемых объектам аудита и информационных письмах заинтересованным государственным органам, организациям для принятия мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности представлен в Приложении 1.

2.1.9. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения

контрольного мероприятия». В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа контрольного мероприятия. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контрольного мероприятия и третьих лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные участниками контрольного мероприятия самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации непосредственно на объекте контрольного мероприятия.

2.2. Организация аудита эффективности

2.2.1. Планирование аудита эффективности

Исходным элементом организации аудита эффективности является выбор предмета и объектов его проведения для включения в ежегодный план работы КСП г. Севастополя.

Ответственным должностным лицом КСП г. Севастополя за выбор и обоснование тем аудита эффективности является член Коллегии КСП г. Севастополя, вносящий предложение о включении соответствующей темы в план работы КСП г. Севастополя на очередной год.

Для аудита эффективности следует отбирать наиболее важные сферы и проблемы использования государственных (муниципальных) средств с учетом решения задач КСП г. Севастополя, необходимости наиболее оптимального распределения финансовых и трудовых ресурсов КСП г. Севастополя, а также наличия условий для проведения аудита эффективности.

Данный подход нужен для того, чтобы при планировании контрольной деятельности была достаточная степень уверенности в том, что проведение аудита эффективности по выбранной теме даст такие результаты, которые будут способствовать решению конкретных и имеющих большое общественное значение социально-экономических проблем.

- Планирование аудита эффективности заключается в определении конкретных тем и объектов аудита эффективности, включаемых в план работы КСП г. Севастополя на очередной год, выбор которых должен осуществляться с учетом количественной оценки критериев выбора тем и объектов аудита эффективности и результатов предшествующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рассматриваемой сфере использования

государственных (муниципальных) средств и/или на возможных объектах аудита эффективности.

Выбор тем и объектов аудита эффективности для включения их в план работы КСП г. Севастополя на очередной год необходимо осуществлять по результатам предварительной работы по сбору, анализу и оценке широкого круга информации об имеющихся проблемах в различных сферах использования государственных (муниципальных) средств. Эта информация должна включать данные о правовом регулировании рассматриваемой сферы бюджетных расходов, о результатах деятельности государственных (муниципальных) органов по решению социально-экономических задач, выполнению государственных (муниципальных) программ и других различных видов деятельности, связанных с использованием государственных (муниципальных) средств.

Источниками такой информации, например, могут быть:

- результаты предыдущих контрольных мероприятий и материалы проверок других контрольных органов;
- результаты текущего (оперативного) контроля за ходом исполнения бюджета;
- результаты проверок исполнения бюджета за отчетный финансовый год;
- материалы отчетов участников бюджетного процесса;
- материалы заседаний комитетов и комиссий Законодательного Собрания города Севастополя;
- документы и материалы органов исполнительной власти;
- обращения органов законодательной и исполнительной власти города Севастополя, органов местного самоуправления ВМО;
- обращения других контрольных органов;
- материалы средств массовой информации;
- обращения органов государственной власти, органов местного самоуправления ВМО, руководителей государственных (муниципальных) предприятий и организаций, а также граждан и другие источники.

По результатам анализа собранной информации необходимо определить предварительный перечень возможных тем и объектов аудита эффективности. Для этого рекомендуется использовать несколько основных критериев отбора, таких как:

- социально-экономическая значимость планируемой темы;

- степень наличия рисков в рассматриваемой сфере бюджетных расходов или деятельности предполагаемых объектов аудита эффективности;
- оценка возможных результатов аудита эффективности;
- объем планируемых для проверки государственных (муниципальных) средств;
- проведение предшествующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рассматриваемой сфере использования государственных (муниципальных) средств и/или на возможных объектах аудита эффективности.

Наиболее существенный из перечисленных критериев выбора темы аудита эффективности — ее социально-экономическая значимость.

Вместе с тем, значимость выбираемой темы аудита эффективности следует рассматривать не только с точки зрения весомости поставленных вопросов, но и с учетом ее значения для потенциальных пользователей будущего отчета о результатах аудита эффективности.

При выборе темы аудита эффективности необходимо, прежде всего, оценивать и учитывать интерес к ней законодательного органа власти города Севастополя и представительного органа местного самоуправления ВМО, которые, являясь одним из основных пользователей результатов деятельности КСП г. Севастополя, могут использовать результаты аудита эффективности как инструмент контроля органов исполнительной власти города Севастополя и исполнительно-распорядительных органов ВМО в интересах граждан-налогоплательщиков.

Потенциальными пользователями отчетов о результатах аудита эффективности могут быть государственные органы и организации, а также хозяйствующие субъекты, проявляющие заинтересованность в решении той или иной социально-экономической проблемы, которую следует учитывать в качестве возможной темы аудита эффективности.

Предпочтение следует отдавать темам аудита эффективности, интерес к которым проявляет широкая общественность, а также если они являются предметом активного обсуждения в средствах массовой информации и особо беспокоят население.

При выборе темы аудита эффективности необходимо определять наличие и учитывать степень рисков, которые существуют в рассматриваемых сферах использования государственных (муниципальных) средств или в деятельности возможных объектов аудита эффективности.

Под риском в Стандарте понимается вероятность наличия каких-либо факторов, которые могут негативно влиять на деятельность объектов аудита эффективности, на результаты достижения запланированных целей, решения поставленных задач и приводить к неэффективному использованию государственных (муниципальных) средств.

При анализе рисков следует различать внешние и внутренние риски, а также риски финансового и нефинансового характера.

К внешним рискам относятся риски, которые вызваны влиянием политических, экономических, социальных и иных факторов, оказывающих внешнее воздействие на рассматриваемую сферу использования государственных (муниципальных) средств или деятельность возможного объекта аудита эффективности.

Например, это может быть осуществление административной реформы в виде изменения структуры и функций органов исполнительной власти, реформы в сфере образования, принятие новых законов и других нормативных правовых актов, воздействие окружающей среды.

Внутренние риски связаны с деятельностью самого государственного органа, органа местного самоуправления или организации и могут проявляться, в частности, в виде бездеятельности их руководства в отношении недостатков, выявленных контролирующими органами, наличия сложной и (или) неопределенной системы управления, осуществления частых структурных изменений и смены руководителей подразделений, высокой текучести кадров.

К рискам финансового характера относятся нецелевое использование бюджетных средств, недофинансирование программы, отсутствие в организации системы внутреннего контроля или наличие недостатков в его осуществлении.

Рисками нефинансового характера являются:

- отсутствие четкого распределения функций и обязанностей между исполнителями на каждом уровне реализации программы, изменения в механизме управления программой в ходе ее исполнения;
- наличие в средствах массовой информации противоречивых дискуссий о результатах использования бюджетных средств, выделенных на осуществление определенной социальной программы или выполнения каким-

либо государственным органом или органом местного самоуправления возложенной на него функции;

- недоброжелательное отношение руководства органа исполнительной власти, исполнительно-распорядительного органа ВМО или организации к критической оценке их деятельности в средствах массовой информации;
- прочие.

Анализ рисков на этапе выбора тем аудита эффективности должен проводиться лишь для того, чтобы установить:

- существует ли вероятность негативного воздействия на проверяемую сферу использования государственных (муниципальных) (муниципальных) средств или на деятельность возможного объекта аудита эффективности каких-либо факторов (действий или событий), т.е. установить само наличие рисков;
- какова степень такого воздействия;
- какие могут быть отклонения в результате такого воздействия.

Детальный анализ и оценка выявленных рисков должны проводиться в процессе непосредственного осуществления аудита эффективности на этапе предварительного изучения предмета и объектов и служить основой для определения конкретных целей и вопросов аудита эффективности.

Существенным критерием выбора темы и объектов является оценка возможных результатов планируемого аудита эффективности. Необходимо предварительно оценить, насколько эти результаты могут повлиять на улучшение деятельности государственных (муниципальных) органов, органов местного самоуправления и организаций по управлению финансовыми ресурсами, а не проводить оценку содержания недостатков, которые могут быть выявлены на объектах при проведении аудита эффективности.

Результаты аудита эффективности на одних объектах могут иметь широкий резонанс и оказать позитивное влияние на деятельность остальных государственных (муниципальных) органов, органов местного самоуправления и организаций в данной сфере или на иные сферы использования государственных (муниципальных) средств. В то же время в других объектах аудита эффективности могут быть выявлены проблемы и недостатки, которые являются относительно внутренними для рассматриваемой сферы использования государственных (муниципальных) средств и присущими лишь этим объектам.

Поэтому аудит эффективности должен осуществляться в таких областях использования бюджетных расходов и на таких объектах, результаты которого могли бы способствовать решению совокупности социально-экономических проблем и совершенствованию управления государственными средствами в различных сферах.

Рассматривая возможные темы и объекты аудита эффективности, следует принимать во внимание и такой критерий, как проведение предшествующих контрольных мероприятий. Надо выяснить, проводились ли по планируемой теме и на предполагаемых объектах аудита эффективности какие-либо контрольные мероприятия в предшествующий период (в том числе и другими контрольными органами), какие были получены результаты и приняты ли меры по устранению выявленных недостатков в соответствии с предложенными рекомендациями, внесенными представлениями, предписаниями.

При прочих равных условиях приоритет должны иметь такие темы и объекты аудита эффективности, которые не проверялись более двух лет или если по результатам предыдущих контрольных мероприятий выявленные недостатки устранены не в полной мере.

При выборе темы аудита эффективности необходимо учитывать объем планируемых для проверки государственных (муниципальных) (муниципальных) средств, руководствуясь правилом: чем выше этот объем, тем больше должна быть значимость данного критерия.

Выбор тем и объектов аудита эффективности необходимо осуществлять по результатам анализа всех перечисленных критериев, исходя из совокупности оценок их значений.

По каждому критерию разрабатывается определенная шкала его возможных значений, оцениваемых соответствующим количеством баллов.

Таблица 1

Количественная оценка критериев выбора тем и объектов аудита эффективности

№	Критерии	Шкалы значений критериев	Количество баллов
1		Не имеет значение	0

№	Критерии	Шкалы значений критериев	Количество баллов
	Социально-экономическая значимость темы	Представляет большой интерес	10
2	Степень наличия рисков	Отсутствие рисков	0
		Низкий уровень рисков	3
		Средний уровень рисков	6
		Высокий уровень рисков	10
3	Оценка возможных результатов аудита эффективности	Незначительное влияние на повышение эффективности проверяемой сферы или деятельности объектов проверки	2
		Существенное влияние на повышение эффективности проверяемой сферы или деятельности объектов проверки	4
		Возможность значительного влияния на повышение эффективности в различных сферах и объектах	8
4	Проведение предшествующих контрольных мероприятий в планируемой сфере и (или) на объекте аудита	Проводилось, выявленные недостатки устранены	0
		Проводилось, выявленные недостатки устранены не в полной мере	2
		Не проводились	4
5	Объем государственных	До 100 млн. рублей	1
		От 100 млн. до 400 млн. рублей	2

№	Критерии	Шкалы значений критериев	Количество баллов
	(муниципальных) средств	От 400 млн. до 700 млн. рублей	3
		От 700 млн. и выше рублей	4

По каждой предполагаемой теме аудита эффективности проводится сбор и анализ необходимой информации по всем критериям, дается оценка их значений по соответствующим шкалам в баллах, которые вносятся в таблицу. Затем определяется общее количество баллов по каждой предполагаемой теме и в зависимости от их суммы осуществляется ранжирование тем аудита эффективности.

Приведенные в таблице 1 количественные оценки и диапазоны шкал значений критериев не являются исчерпывающими и безусловными. Их следует рассматривать в качестве модели, которая может использоваться в качестве достаточно объективной основы для определения возможных тем и объектов аудита эффективности.

В целях включения темы аудита эффективности в план работы КСП г. Севастополя на очередной год устанавливается минимальная количественная оценка - 21 балл по критериям, установленным в Таблице 1, в том числе по критерию «Социально-экономическая значимость темы» 10 баллов.

Необходимо учитывать, что перечисленные критерии могут играть неодинаковую роль, и поэтому иметь разный вес в их совокупности, а также различаться соотношением значений внутри каждого из них в зависимости от характера рассматриваемой сферы использования бюджетных средств (например, образование, наука, здравоохранение и т.д.). Соответственно, могут различаться как диапазоны шкал значений критериев, используемых для выбора тем и объектов аудита эффективности, так и их количественная оценка.

Важный элемент процедуры выбора темы аудита эффективности — формулировка его наименования как контрольного мероприятия, включаемого в план работы КСП г. Севастополя на очередной год. Наименование аудита эффективности должно отражать содержание его предмета, т.е. указывать, что именно и какие аспекты формирования и использования государственных (муниципальных) средств — их организация,

процессы, результаты — проверяются и анализируются в ходе проведения аудита эффективности.

Рассмотрение и утверждение Коллегией КСП г. Севастополя тем аудита эффективности на этапе планирования проводится на основании метода количественной оценки рассмотренных критериев.

2.2.2. Функции и обязанности участников аудита эффективности

К участникам аудита эффективности относятся руководитель контрольного мероприятия (член Коллегии КСП г. Севастополя), руководитель контрольной группы, члены контрольной группы.

Одной из важнейших функций руководителя контрольного мероприятия является создание всех необходимых условий для плодотворной работы руководимых им сотрудников КСП г. Севастополя, участвующих в проведении аудита эффективности, обеспечивающих атмосферу взаимного уважения, проявление и применение их способностей при исполнении установленных обязанностей, качественное выполнение порученных им заданий и достижение высоких результатов аудита эффективности.

Обязанности руководителя контрольного мероприятия:

- организация подготовки (утверждение) программы аудита эффективности и других документов, необходимых для его проведения;
- осуществление контроля за ходом проведения аудита эффективности;
- информирование руководства КСП г. Севастополя об основных результатах аудита эффективности;
- организация подготовки отчета, а также других документов и материалов по результатам аудита эффективности;
- представление отчета о результатах контрольного мероприятия на рассмотрение и утверждение Коллегии КСП г. Севастополя в установленном Регламентом порядке.

Обязанности руководителя контрольной группы:

- подготовка проекта программы аудита эффективности, рабочего плана и других документов, необходимых для проведения аудита эффективности;

- осуществление текущего контроля за работой контрольной группы на объектах аудита эффективности;
- проверка соответствия работы, выполняемой контрольной группой, программе и рабочему плану аудита эффективности;
- информирование руководителя контрольного мероприятия о ходе выполнения программы и рабочего плана аудита эффективности, а также возникших проблемах при их выполнении, связанных с противоправными действиями должностных лиц объектов проверки;
- осуществляет подготовку и документальное оформление актов по результатам проверки в соответствии с требованиями Стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандарта;
- информирование руководителя контрольного мероприятия об основных его результатах;
- подготовка и представление проекта отчета и других документов по результатам контрольного мероприятия на рассмотрение руководителю контрольного мероприятия.

Обязанности членов контрольной группы:

- выполняют обязанности и объемы работ, установленные им в соответствии с программой и рабочим планом проведения аудита эффективности;
- проводят контрольные действия на объектах аудита, по результатам которых составляют информационные справки с приложением документов, материалов, подтверждающих выводы, изложенные в информационной справке и предоставляют их руководителю контрольной группы;
- осуществляют сбор и анализ фактических данных и информации, формируют доказательства в соответствии с целями аудита эффективности;
- подготавливают предложения руководителю контрольной группы и (или) руководителю контрольного мероприятия для включения в проекты отчета и другие документы по результатам аудита эффективности.

2.2.3. Требования, предъявляемые к участникам аудита эффективности

2.2.3.1. При проведении аудита эффективности его участники должны быть независимыми и объективными, обладать необходимой квалификацией и компетентностью, что позволит обеспечить его качественное проведение.

2.2.3.2. Участники аудита эффективности должны быть независимы от объектов контрольного мероприятия, не допускать любого рода вмешательства в процесс проведения аудита эффективности, противостоять любым попыткам оказать на них давление с целью изменения содержания аудита эффективности и его результатов, связать их какими-либо обязательствами.

2.2.3.3. Участники аудита эффективности не должны вмешиваться в административное управление и деятельность объекта аудита, а также участвовать в принятии решений, относящихся к сфере ответственности руководства объекта аудита.

2.2.3.4. Участники аудита эффективности в своей работе должны быть объективными. В данном Стандарте это означает, что при проведении аудита эффективности они не должны уделять внимание вопросам, которые представляют для них личный интерес, а также делать выводы до завершения аудита эффективности.

2.2.3.5. Участники аудита эффективности обязаны соблюдать беспристрастность при принятии решений по определению целей аудита эффективности и выборе критериев оценки эффективности, использовании собранных фактических данных и доказательств, а также при формулировании заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности.

2.2.3.6. Сотрудники КСП г. Севастополя, а также привлекаемые для проведения аудита эффективности специалисты и эксперты не должны иметь тесных связей (например, состоять в родстве, быть бывшими сослуживцами) с руководством объекта аудита эффективности, которая может повлиять на объективность результатов контрольного мероприятия.

2.2.3.7. Состав контрольной группы должен, по возможности, формироваться из сотрудников КСП г. Севастополя таким образом, чтобы в ней присутствовали инспектора, имеющие знания особенностей предмета и деятельности объектов аудита эффективности.

2.2.3.8. Участники аудита эффективности должны руководствоваться профессиональным скептицизмом, понимая, что могут быть различные обстоятельства, приводящие к искажению полученной ими информации. Для снижения риска использования в качестве доказательной базы недостоверных

данных, члены контрольной группы должны стремиться получить подтверждение достоверности полученных данных на основании сверки информации из нескольких источников.

2.2.4. Привлечение внешних экспертов

2.2.4.1. В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты с учетом положений Стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2.2.4.2. Участники аудита эффективности должны иметь возможность получать необходимые и достаточные консультации специалистов и экспертов по предмету аудита эффективности.

2.2.4.3. В целях реализации вышеуказанных возможностей для проведения аудита эффективности рекомендуется привлекать независимых внешних экспертов, которые могут включаться в состав контрольной группы или выполнять отдельные задания, подготавливать аналитические записки, давать экспертные оценки.

2.2.4.4. В случае привлечения внешних специалистов в качестве консультантов должна быть уверенность в их компетенции, квалификации и способности выполнить поставленные перед ними задачи, проводить оценку и анализ основных решений, заключений, выводов и рекомендаций, принимаемых в рамках проводимого аудита эффективности, а также давать необходимые рекомендации.

2.2.4.5. Внешние эксперты, привлекаемые к проведению аудита эффективности должны знать и понимать цели аудита эффективности и четко понимать поставленные перед ними задачи.

2.2.4.6. Ответственность за выводы, сделанные на основании результатов работы внешних экспертов, несет руководитель аудита эффективности.

2.2.4.7. Привлечение внешних экспертов может осуществляться посредством создания консультативной группы для проведения конкретного аудита эффективности, включающей как сотрудников КСП г. Севастополя, так и независимых внешних экспертов.

2.2.4.8. Состав консультативной группы должен подбираться с учетом наличия у кандидатов членов соответствующей совокупности знаний, уровня квалификации и опыта работы в сфере предмета и деятельности объектов аудита эффективности, необходимых для достижения его целей и решения поставленных задач.

2.2.4.9. В случае необходимости, консультативная группа формируется на подготовительном этапе аудита эффективности и действует до утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия.

2.2.4.10. Консультативная группа вправе формулировать рекомендации по предмету проверки в отношении:

- подготовки программы аудита эффективности, формулировок его целей и выбираемых для проверки вопросов;
- определения способов проведения аудита эффективности, источников выбора и перечня критериев оценки эффективности;
- определения методов сбора и анализа данных и информации, достаточных для формирования ответов на поставленные перед контрольной группой вопросов;
- обоснования формулируемых заключений и выводов по результатам аудита эффективности;
- правильности расстановки акцентов в отчете о результатах аудита эффективности, объективности и обоснованности предлагаемых рекомендаций.

2.2.4.11. Контрольная группа должна взаимодействовать с консультативной группой только по наиболее важным, сложным, а также непредвиденным проблемам, возникающим в ходе проведения аудита эффективности и требующим квалифицированных рекомендаций для их решения.

2.2.4.12. Члены консультативной группы не должны вмешиваться в ход проведения аудита эффективности.

2.2.4.13. Члены консультативной группы не подменяют по своим функциям и обязанностям членов контрольной группы и не несут ответственность за свои рекомендации.

2.2.4.14. Решение об учете рекомендаций консультативной группы, принимает руководитель контрольной группы, информируя об этом руководителя контрольного мероприятия.

2.2.5. Взаимодействие с должностными лицами объектов аудита эффективности

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов и осуществления контроля реализации результатов аудита эффективности член Коллегии КСП г. Севастополя, ответственный за его проведение, руководитель контрольной группы, инспекторы с учетом прав и обязанностей, установленных Законом о КСП г. Севастополя, должностными регламентами

и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами КСП г. Севастополя, взаимодействуют с должностными лицами объектов аудита эффективности и пользователями информации о результатах аудита эффективности.

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

- ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных инспектором;
- 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.

В целях формирования конструктивного процесса взаимодействия сторон участники аудита эффективности должны поддерживать связь с должностными лицами объекта аудита, проводить с ними встречи и совещания для обсуждения вопросов, возникающих в ходе его проведения, а также результатов аудита эффективности.

В целях снижения риска возникновения конфликтных ситуаций, участники аудита эффективности должны уметь слушать и учиться, а также стремиться понять особенности и ограничения сферы деятельности проверяемого объекта³. Для достижения вышеуказанной цели, участники аудита эффективности должны рассматривать деятельность объекта аудита с различных точек зрения, а также проявлять открытость и объективность по отношению к высказываемым взглядам и возражениям руководителей и сотрудников объекта аудита эффективности.

При возникновении каких-либо конфликтных ситуаций руководителю контрольного мероприятия следует принимать меры по их разрешению с тем, чтобы конечная оценка деятельности проверяемого объекта была справедливой и реалистичной.

Сотрудничество с должностными лицами объекта аудита эффективности не должно приводить к нарушению принципов независимости и объективности участников контрольного мероприятия.

³ В том числе внутренних и внешних факторов развития отрасли; интересов субъектов, осуществляющих деятельность в данной сфере и пользующихся ее результатами; истории развития отрасли; состояния и динамики рыночной ситуации; наличия административных барьеров и т.п.

3. Подготовительный этап аудита эффективности

3.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

3.1.1. Подготовительный этап аудита эффективности предполагает предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности в целях подготовки к проведению контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, и оценки результатов использования ими государственных (муниципальных) средств.

В процессе предварительного изучения определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности;
- методы осуществления деятельности КСП г. Севастополя, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;
- критерии оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

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

3.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности составляется план, который включает:

- 1) перечень изучаемых объектов аудита эффективности;
- 2) конкретные вопросы для изучения предмета и деятельности каждого объекта аудита эффективности и сроки изучения вопросов;
- 3) источники и методы получения информации;
- 4) сроки представления материалов по результатам изучения и подготовки отчета о предварительном изучении предмета и объектов;
- 5) состав контрольной группы и распределение членов контрольной группы по объектам и вопросам изучения.

Проект плана предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности составляется руководителем контрольной группы и утверждается руководителем контрольного мероприятия.

Форма плана предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности приведена в Приложении 3.

3.1.3. Члены контрольной группы осуществляют сбор необходимой информации путем направления запросов, требований и изучения различных источников информации, а также проводят анализ:

- 1) нормативных правовых актов, касающихся предмета и деятельности объектов аудита эффективности;
- 2) отчетов объектов аудита эффективности о проделанной работе, планов их работы и приоритетных направлений деятельности;
- 3) организационной структуры, систем и механизмов внутреннего контроля объектов аудита эффективности;
- 4) результатов достижения объектом аудита эффективности запланированных целей, выполнения поставленных задач;
- 5) основных рисков, существующих в сфере предмета и в деятельности объектов аудита эффективности.

Необходимо провести консультации с независимыми организациями и специалистами с целью выявления имеющихся достижений и передовых методов работы в сфере предмета аудита эффективности и возможностей их применения для совершенствования деятельности объектов аудита эффективности, а также собеседования с их руководством при наличии такой возможности.

Например, в ходе предварительного изучения необходимо ответить на вопросы:

- а) насколько деятельность объекта аудита эффективности соответствует положениям и требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов, были ли разработаны и приняты в их развитие документы или мероприятия, необходимые для эффективного осуществления этой деятельности;
- б) обеспечивают ли организационная структура объекта аудита эффективности, проводимая его руководством политика и методы управления достижение поставленных целей;
- в) существует ли в объекте аудита эффективности четкое разделение функций, полномочий и ответственности на каждом уровне управления;

г) имеется ли система измерения, отчетности и мониторинга деятельности объекта аудита эффективности, которая давала бы уверенность в получении достоверной информации о результатах его работы;

д) какие существуют процедуры и принимаются меры по обеспечению сохранности материальных ресурсов;

е) надежна ли система внутреннего контроля на объекте аудита эффективности, каковы результаты ее работы, прежде всего в той части, которая имеет непосредственное отношение к предмету аудита эффективности.

3.1.4. По результатам предварительного изучения руководитель контрольной группы готовит проект отчета о результатах предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности, в котором дается краткая характеристика состояния предмета и деятельности объектов аудита эффективности. При этом указываются выявленные риски, потенциальные проблемы и недостатки, требующие особого внимания при проведении аудита эффективности. Затем формулируются с их учетом соответствующие обоснованные предложения в отношении определения целей и вопросов аудита эффективности, а также выбора критериев оценки эффективности.

3.1.5. Проект отчета о результатах предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности передается на рассмотрение и подписание руководителю контрольного мероприятия.

Форма отчета о результатах предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности представлена в Приложении 4.

3.1.6. В случае если руководитель контрольной группы по результатам предварительного изучения предмета и деятельности объектов аудита эффективности приходит к выводу о нецелесообразности проведения данного аудита эффективности, в отчете о результатах предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности указываются конкретные причины, по которым невозможно продолжение данного аудита эффективности, или формулируются предложения о необходимых корректировках предмета или объектов аудита эффективности.

Среди таких причин могут быть, например, отсутствие требуемых для этого внешних экспертов, невозможность выбрать обоснованные критерии оценки эффективности, наличие больших сомнений в том, что по результатам аудита эффективности будет получен достаточный эффект, необходимость слишком больших затрат на его проведение и другие.

3.1.7. В случае принятия решения о нецелесообразности проведения аудита эффективности руководитель контрольного мероприятия принимает решение о внесении в установленном порядке на рассмотрение Коллегии КСП г. Севастополя обоснованного предложения по внесению соответствующих изменений в план работы КСП г. Севастополя в части исключения данного контрольного мероприятия.

3.1.8. Если предварительное изучение подтверждает необходимость и возможность осуществления аудита эффективности, одновременно с отчетом о результатах предварительного изучения руководителем контрольной группы подготавливается и направляется на рассмотрение и утверждение руководителю контрольного мероприятия проект программы проведения аудита эффективности.

3.2. Определение целей и вопросов аудита эффективности

3.2.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания его предмета. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования государственных (муниципальных) средств, ответит его проведение.

3.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования государственных (муниципальных) средств и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

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

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования государственных (муниципальных) средств, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

Формулировки целей аудита эффективности должны начинаться словами «определить...», «установить...», «выявить...», «оценить...».

3.2.3. Цели аудита эффективности должны определяться таким образом, чтобы по его результатам можно было сделать соответствующие им заключения, выводы и рекомендации. Поэтому цели надо формулировать в программе аудита эффективности как можно четче, чтобы в процессе его проведения на объектах избежать выполнения ненужных контрольных процедур и лишних мероприятий и, тем самым, осуществить аудит эффективности наиболее рациональным способом.

В зависимости от содержания целей определяются объем необходимых контрольных и аналитических процедур, методы контроля, используемые на объектах, а также сбора и анализа фактических данных. Поэтому от точности выбора и правильности формулировки целей во многом зависят качество проведения и результативность аудита эффективности.

3.2.4. 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.

Формулировки вопросов аудита эффективности должны отражать конкретные действия или устанавливать контрольные процедуры, которые необходимо осуществить в отношении различных аспектов предмета или деятельности объектов аудита эффективности в соответствии с его целями.

Количество вопросов по каждой цели должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для характеристики использования государственных (муниципальных) средств объектами аудита эффективности, проверки и анализа их деятельности для достижения запланированных результатов.

Так, для реализации цели «Определить обеспечивает ли организация деятельности объекта аудита эффективности выполнение установленной ему задачи», могут быть поставлены следующие вопросы:

- 1) проверить, разработаны ли на объекте планы или организационные мероприятия по выполнению поставленной задачи;
- 2) выяснить, установило ли руководство объекта процедуры, обеспечивающие реализацию запланированных мероприятий в установленные сроки;

3) выявить, существуют ли качественные и количественно измеримые показатели, позволяющие оценить результаты деятельности объекта по достижению установленной задачи;

4) провести анализ результатов деятельности объекта по выполнению установленной задачи и определить, удовлетворяют ли они потребителей его продукции (услуг);

5) установить, рассматривало ли руководство объекта альтернативные варианты достижения поставленной задачи;

6) проверить наличие на объекте и проанализировать действенность механизма внутреннего контроля результатов его деятельности.

Собранная, проверенная и проанализированная по каждому из указанных вопросов информация в совокупности позволит в соответствии с критериями сделать аргументированное заключение по поставленной цели, которое вместе с заключениями по другим целям будет одним из оснований для общей оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств в сфере предмета данного аудита эффективности.

3.3. Выбор критериев оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств

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

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

3.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей аудита эффективности в процессе предварительного

изучения организации, процессов и результатов использования государственных (муниципальных) средств, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа нормативных правовых актов Российской Федерации, города Севастополя и ВМО, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования государственных (муниципальных) средств или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования государственных (муниципальных) средств.

Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из источников, указанных в абзаце 1 настоящего пункта, и осуществляется на основе анализа:

- данных о результатах деятельности организаций или государственных (муниципальных) учреждений в проверяемой сфере использования государственных (муниципальных) средств, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);
- статистических данных и других источников⁴.

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

Критерии являются объективными в случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования государственных (муниципальных) средств, 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 участников аудита

⁴ При определении критериев оценки эффективности могут использоваться Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств, утвержденные протоколом Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 20 декабря 2017 г. № 73К (1218)

эффективности 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, за исключением впервые проводимых аудитов эффективности, в данной сфере использования государственных (муниципальных) средств, или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

Критерии являются достаточными в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности использования государственных (муниципальных) средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

3.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования государственных (муниципальных) средств в соответствии с поставленными целями аудита эффективности была всесторонней и обоснованной, необходимо использовать совокупность критериев, имеющих количественные, качественные, относительные и динамические значения.

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

Качественные значения критериев включают характеристики различных аспектов организации деятельности объекта аудита эффективности по использованию государственных (муниципальных) средств.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования государственных (муниципальных) средств, и характеризуют их состояние.

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

3.3.5. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей организации, процессов и результатов использования государственных (муниципальных) средств, а также деятельности объектов аудита по их использованию.

3.3.6. Приемлемость критериев означает, что разработанные критерии оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств до их включения в программу проведения контрольного мероприятия обсуждены и согласованы с руководством объекта аудита эффективности или с органом в ведомственном подчинении которого находится объект аудита эффективности, а также воспринимаются будущими пользователями отчета о результатах аудита эффективности.

Процедура обсуждения и согласования с руководством объекта аудита эффективности перечня критериев, которые планируется использовать для оценки эффективности, — существенный элемент процесса проведения аудита эффективности. Если критерии оценки эффективности не будут восприняты проверяемым объектом, его руководство может возражать и против соответствующих результатов аудита эффективности, что создает участникам аудита эффективности ненужные трудности и потребует от них серьезных дополнительных аргументов для обоснования своих выводов.

Если руководство объекта аудита эффективности выдвигает категорические и достаточно весомые возражения в отношении необходимости применения отдельных критериев, необходимо тщательно и всесторонне оценить выдвинутые им аргументы и в случае согласия с ними учесть при установлении перечня критериев оценки эффективности.

Нельзя осуществлять аудит эффективности на основе критериев, применение которых вызывает сомнения и может привести к необъективным или вводящим в заблуждение его результатам. Поэтому любые разногласия по применению критериев оценки эффективности необходимо выявить, обсудить и, по возможности, разрешить до утверждения программы аудита эффективности.

3.3.7. Процедуру обсуждения критериев не следует рассматривать как обязательность согласования всех планируемых для применения критериев оценки эффективности. Если руководство проверяемого объекта по тем или иным причинам не желает согласовывать какие-либо критерии, это не является препятствием для проведения аудита эффективности или ограничением возможности достижения поставленных целей аудита эффективности, тем более, если участникам аудита эффективности по результатам предварительного изучения будет очевидно, что контрольные действия, осуществленные в соответствии с несогласованным критерием, выявят серьезные недостатки и проблемы в деятельности объекта аудита эффективности по использованию государственных (муниципальных) средств.

В данном случае несогласованные руководством объекта аудита критерии оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств рассматриваются и согласовываются на Коллегии КСП г. Севастополя до утверждения программы аудита эффективности.

3.3.8. В ходе аудита эффективности могут возникнуть новые вопросы, которые потребуют пересмотра первоначальных критериев. В частности, может быть получена дополнительная информация, указывающая на то, что применение некоторых критериев не позволяет дать оценку эффективности или их использование необязательно для достижения целей аудита эффективности.

В этом случае руководителем контрольного мероприятия принимается решение об исключении данных критериев из перечня, применяемого для оценки эффективности в проверяемой сфере использования государственных (муниципальных) средств или деятельности объекта, с последующим внесением в установленном порядке изменений в программу проведения аудита эффективности.

Перечень примерных критериев и показателей эффективности деятельности приведен в Приложении 2.

3.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности

3.4.1. КСП г. Севастополя при проведении аудита эффективности используются методы осуществления деятельности КСП г. Севастополя, определенные в пункте 1 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

3.4.2. В зависимости от того, какие аспекты использования государственных (муниципальных) средств или особенности деятельности объектов являются предметом аудита эффективности, могут использоваться следующие подходы, которые направлены на проверку:

- организации и процессов использования государственных (муниципальных) средств;
- результатов использования государственных (муниципальных) средств;

- отдельных аспектов использования государственных (муниципальных) средств;

- проблем в организации, процессах и результатах использования государственных (муниципальных) средств или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

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

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

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

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

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 контрольной группой определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

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

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

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

Основная задача аудита эффективности при таком подходе заключается в подтверждении предполагаемых проблем в сфере предмета или в деятельности объекта, относящихся к эффективности использования государственных (муниципальных) средств, в установлении причин

возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

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

- проверка в последовательности «организация и процессы использования государственных (муниципальных) средств - результаты использования государственных (муниципальных) средств - отдельные аспекты использования государственных (муниципальных) средств - проблемы в организации, процессах и результатах использования государственных (муниципальных) средств или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию»;

- проверка в последовательности «проблемы в организации, процессах и результатах использования государственных (муниципальных) средств или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию - отдельные аспекты использования государственных (муниципальных) средств - результаты использования государственных (муниципальных) средств - организация и процессы использования государственных (муниципальных) средств».

Проверку вопросов эффективности использования государственных (муниципальных) средств начиная с организации и процессов использования государственных (муниципальных) средств и заканчивая изучением существующих проблем в их использовании целесообразно проводить в случае необходимости оценки достижения целей и выполнения задач, установленных государственными органами, органами местного самоуправления ВМО, а оценка эффективности использования государственных (муниципальных) средств осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами.

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

3.5. Подготовка программы и рабочего плана проведения аудита эффективности

3.5.1 По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности руководителем контрольной группы подготавливается и представляется руководителю контрольного мероприятия проект программы проведения контрольного мероприятия.

3.5.2. Программа проведения аудита эффективности должна содержать:

- основание для проведения аудита эффективности;
- предмет аудита эффективности;
- объекты аудита эффективности;
- проверяемый период;
- цели аудита эффективности с указанием по каждой из них вопросов проверки и анализа, а также критериев оценки эффективности;
- информация о руководителе контрольного мероприятия, о руководителе и членах контрольной группы;
- срок представления отчета о результатах аудита эффективности.

3.5.3. Программа проведения аудита эффективности утверждается в порядке, установленном Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Образец оформления программы проведения аудита эффективности приведен в Приложении 5.

3.5.4. После утверждения программы проведения аудита эффективности руководитель контрольной группы осуществляет подготовку рабочего плана проведения контрольного мероприятия в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Рабочий план должен содержать распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения аудита эффективности между членами контрольной группы с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения по вопросам и объектам аудита эффективности, источников и методов сбора фактических данных.

Утвержденный руководителем контрольного мероприятия рабочий план доводится под расписку до сведения всех участников контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия рабочий план при необходимости может быть дополнен или сокращен руководителем контрольной группы по согласованию с руководителем контрольного мероприятия.

Рабочий план не должен содержать сведений, составляющих государственную тайну.

Образец оформления рабочего плана проведения аудита эффективности приведен в Приложении 6.

4. Основной этап аудита эффективности

4.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств

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

- проведения контрольных действий на объектах аудита эффективности;
- направления запросов на представление соответствующей информации в адрес других установленных источников.

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

4.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования государственных (муниципальных) средств собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также посредством изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из различных источников.

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

- подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования государственных (муниципальных) средств, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

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

4.1.4. Доказательства используются для обоснования:

соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования государственных (муниципальных) средств, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности;

обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования государственных (муниципальных) средств, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

заключений и выводов по результатам аудита эффективности;

выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита эффективности по использованию государственных (муниципальных) средств и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

4.1.5. 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, информации и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования государственных (муниципальных) средств 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 члены контрольной группы собирают на основе письменных и устных запросов, требований в формах:

- копий документов, представленных объектом аудита эффективности;
- подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;

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

4.1.6. Доказательства получают путем проведения:

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

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

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

В качестве доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования государственных (муниципальных) средств.

4.1.7. 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, подтвержденные документально.

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

4.1.8. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые привели к неэффективному использованию государственных (муниципальных) средств.

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

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

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

Аналитические доказательства получают в результате проведенного должностными лицами КСП г. Севастополя анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования государственных (муниципальных) средств, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

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

- определить, имеют ли эти данные случайный характер, или же они свидетельствуют о наличии общей либо системной проблемы в проверяемой сфере;
- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования государственных (муниципальных) средств в проверяемой сфере;
- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее устранению;

- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом аудита эффективности, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;
- обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и при необходимости, по решению руководителя контрольного мероприятия, - с руководством объекта аудита эффективности;
- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

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

4.1.10. Для подтверждения собранных доказательств в процессе аудита эффективности может формироваться рабочая документация с учетом положений Стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.1.11. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями Стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации

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

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

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

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования государственных (муниципальных) средств в соответствующих социальных сферах и отраслях национальной экономики.

Важную роль в получении необходимой информации играет обследование — метод сбора фактических данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к проверяемой сфере использования государственных (муниципальных) средств или деятельности объекта аудита. Обследование применяется, например, для получения информации от специалистов различных государственных (муниципальных) органов, участвующих в реализации проверяемой государственной (муниципальной) программы, а также выяснения мнения тех, в чьих интересах она осуществляется, о результатах ее выполнения.

При проведении обследования должны применяться научно обоснованные методы, поскольку от качества механизма сбора данных и их обобщения зависит достоверность и ценность полученных результатов, используемых в качестве доказательств при подготовке заключений и выводов 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 в проверяемой сфере;

- возможность осуществления такой выборки респондентов, обследование которой позволит сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;

- наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Обследование может проводиться непосредственно инспекторами или привлеченными специалистами, экспертами. Должна быть разработана схема обследования, подготовлены соответствующие анкеты и осуществлена обоснованная выборка объектов обследования. В акте по результатам аудита эффективности необходимо четко описать методологию, использованную в процессе обследования.

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

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

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования государственных (муниципальных) средств с

определенными целями и задачами и в сопоставлении альтернативных вариантов достижения целей и решения тех или иных задач.

Применение факторного анализа предполагает проведение оценки влияния факторов, оказывающих воздействие на результаты использования объектом аудита эффективности государственных (муниципальных) средств.

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

Применение в аудите эффективности методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

Действенность применения методов изучения фактических данных и информации зависит от квалификации членов контрольной группы.

4.2.4. Информация и фактические данные по предмету аудита эффективности, полученные при проведении контрольных действий на объекте аудита эффективности, фиксируются в соответствующем акте по его результатам.

Форма акта по результатам проведения аудита эффективности на объекте представлена в Приложении 7.

5. Заключительный этап аудита эффективности

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

5.1. Заключение и выводы

5.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, с утвержденными критериями оценки

эффективности. По результатам этого сравнения в отчете о результатах контрольного мероприятия следует подготовить и указать заключения, которые должны показывать, в какой степени организация, процессы и результаты использования государственных (муниципальных) средств в проверяемой сфере или деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

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

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

- содержать характеристику и отражать значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования государственных (муниципальных) средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;
- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию государственных (муниципальных) средств, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;
- включать общую оценку эффективности использования государственных (муниципальных) средств исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования государственных (муниципальных) средств в

проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета о результатах контрольного мероприятия.

5.2. Рекомендации

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

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

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

- обращены в адрес объектов аудита эффективности, государственных органов, органов местного самоуправления ВМО, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие объектами аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков;
- направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;

- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;
- четкими и простыми по форме.

5.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации, указывая, что надо сделать для повышения использования государственных (муниципальных) средств, а не конкретные решения как это сделать. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и которые должны рассмотреть для принятия соответствующих решений. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их реализацию.

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

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

5.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности

5.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах контрольного мероприятия являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности, которые осуществляются в соответствии с положениями Стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании государственных (муниципальных) средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков. В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования государственных (муниципальных) средств в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

Образец оформления отчета по результатам проведения аудита эффективности представлен в Приложении 8.

5.3.3. Для более объективной оценки результатов использования государственных (муниципальных) средств в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объектов аудита эффективности, информация о которых могла бы быть полезна другим государственным органам, органам местного самоуправления ВМО, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

5.3.4. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности одновременно с проектом отчета подготавливается проект представления объекту аудита, содержащий в том числе требования по устранению выявленных недостатков и рекомендации руководителям соответствующих объектов аудита (контроля) и государственных (муниципальных) органов, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также проекты информационных писем КСП г. Севастополя в адрес государственных органов, органов местного самоуправления ВМО и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

6. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности

6.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых Отделом № 1 под руководством заместителя Председателя КСП г. Севастополя, за исключением отдельных действий, осуществляемых иными структурными подразделениями КСП г. Севастополя в соответствии со стандартами,

Регламентом КСП г. Севастополя, Инструкцией по делопроизводству в КСП г. Севастополя, иными внутренними документами КСП г. Севастополя, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита (контроля) представлений КСП г. Севастополя, а также итогов рассмотрения информационных писем КСП г. Севастополя.

6.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСП г. Севастополя по результатам аудита эффективности.

6.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится с учетом положений Стандарта внешнего государственного (муниципального) контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

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

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

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

Приложение 1
к Стандарту внешнего
государственного (муниципального)
финансового контроля «Аудит
эффективности»

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

N п/п	Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности
1	Подготовительный этап аудита эффективности
1.1	Провести рабочее совещание участников аудита эффективности, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
1.2	Создать папку (структуру файлов) рабочей документации для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
1.3	Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры (в случае необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать
1.4	Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности, включающие: 1) нормативных правовых актов, касающихся предмета и деятельности объектов аудита эффективности; 2) организацию и процессы использования государственных (муниципальных) средств; 3) формы и направления использования государственных (муниципальных) средств; 4) отчеты и планы работы объекта аудита эффективности; 5) организационную структуру и условия работы объектов аудита эффективности; 6) результаты использования государственных (муниципальных) средств; 7) основные риски; 8) систему и механизмы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита
1.5	Провести (по возможности) встречи с руководителями объектов аудита

	<p>эффективности, на которых:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) информировать их о теме и времени планируемого контрольного мероприятия; 2) выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; 3) выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; 4) обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств в рамках данного аудита эффективности
1.6	<p>Отразить в отчете о результатах предварительного изучения сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающие краткое описание и характеристику:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; 2) выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов аудита эффективности; 3) достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности; 4) существующих внешних и внутренних рисков; 5) возможных целей и вопросов аудита эффективности; 6) предлагаемых критериев оценки эффективности; 7) подходов к проведению аудита эффективности и способов сбора и методов изучения фактических данных и информации; 8) возможных недостатков и проблем
1.7	Согласовать разработанные критерии оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств с руководством объектов аудита эффективности или, в случае отказа, с членами Коллегии КСП г. Севастополя
1.8	<p>Подготовить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) основание для проведения аудита эффективности; 2) предмет аудита эффективности; 3) перечень объектов аудита эффективности; 4) проверяемый период; 5) срок проведения аудита эффективности; 6) цели аудита эффективности с перечнем вопросов; 7) критерии оценки эффективности по каждой цели аудита эффективности; 8) срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение Коллегии КСП г. Севастополя
1.9	Оформить соответствующее распоряжение о проведении и утверждении программы контрольного мероприятия
1.10	<p>Подготовить рабочий план проведения контрольного мероприятия, включающий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) наименование объектов аудита эффективности; 2) вопросы мероприятия на каждом объекте с указанием содержания работ (перечнем контрольных процедур), ответственных исполнителей, сроков начала и окончания работ, а также сроков представления материалов для подготовки актов
1.11	Подготовить график выездов на объекты аудита эффективности
1.12	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также требования о предоставлении необходимой информации
1.13	Провести рабочее совещание контрольной группы и внешних экспертов (в случае их привлечения), обсудить на нем вопросы проведения контрольного мероприятия на объектах аудита эффективности
2	Основной этап аудита эффективности

2.1	Осуществить контрольные действия, в том числе на объектах аудита эффективности, собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными способами
2.2	Провести изучение собранных фактических данных и информации, сформировать доказательства
2.3	Провести при необходимости дополнительный сбор и изучение фактических данных и информации для уточнения или обоснования доказательств
2.4	Оформить акты по результатам контрольного мероприятия на объектах
2.5	Рассмотреть замечания, предложения в случае поступления от должностных лиц объекта аудита эффективности по результатам ознакомления с актом проверки
3	Заключительный этап аудита эффективности
3.1	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия заключения о соответствии фактических данных об организации, процессах, результатах использования государственных (муниципальных) средств в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, полученных в процессе контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, утвержденным критериям оценки эффективности
3.2	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования государственных (муниципальных) средств и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности, которые следует отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия
3.3	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия рекомендации по устранению выявленных в ходе аудита эффективности недостатков в целях повышения эффективности использования государственных (муниципальных) средств
3.4	Подготовить проект отчета о результатах контрольного мероприятия, содержащий в том числе заключения, выводы и рекомендации, обсудить его на совещании контрольной группы и внешних экспертов (в случае их привлечения)
3.5	Внести в проект отчета о результатах контрольного мероприятия необходимые изменения по результатам его обсуждения
3.6	Подготовить проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, представлений КСП г. Севастополя и информационных писем по результатам аудита эффективности
3.7	Направить проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, представлений КСП г. Севастополя и информационных писем на рассмотрение руководителю контрольного мероприятия, и доработать их с учетом замечаний (при их наличии)
3.8	Представить окончательный отчет о результатах контрольного мероприятия и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение Коллегии КСП г. Севастополя, в том числе справку по результатам контрольного мероприятия
3.9	После утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия Коллегией КСП г. Севастополя: 1) направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное собрание города Севастополя, Губернатору города Севастополя и иным заинтересованным лицам; 2) направить представления и информационные письма КСП г. Севастополя соответствующим адресатам; 3) подготовить пресс-релиз о результатах аудита эффективности для размещения на официальном сайте КСП г. Севастополя.
4	Контроль реализации результатов аудита эффективности

4.1	Проанализировать принимаемые Правительством Севастополя, Законодательным собранием города Севастополя решения по отчету о результатах контрольного мероприятия, представленного КСП г. Севастополя, в целях принятия мер по его реализации
4.2	Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлению КСП г. Севастополя
4.3	Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем КСП г. Севастополя

Приложение 2
к Стандарту внешнего
государственного (муниципального)
финансового контроля «Аудит
эффективности»

**Перечень примерных критериев и показателей
эффективности деятельности**

1. Общие вопросы анализа результативности деятельности

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
Полнота достижения целей социально-экономического развития	Динамика показателей социально-экономического развития не ниже чем: – в Российской Федерации, Южном федеральном округе в целом; – в сопоставимых городах России и мира; – в городе Севастополе в предыдущие периоды
	Достижение целей стратегий, программ, государственных (муниципальных) проектов; соответствие фактических значений показателей конечных результатов плановым (прогнозным) или достижение лучших значений, чем были предусмотрены
	Обусловленность фактических значений показателей конечных результатов реализацией стратегии, программы, государственного проекта ⁵
	Положительная оценка изменения социально-экономической ситуации большинством горожан и (или) предпринимателей, работающих в городе Севастополе ⁶
Полнота и качество выполнения государственных (муниципальных) задач и функций	Выполнение всех задач и функций, определенных для данного государственного органа, органа местного самоуправления ВМО нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Севастополя, ВМО
	Обеспечение реализации прав граждан и юридических лиц, установленных законами Российской Федерации и города Севастополя, решениями представительного органа ВМО ⁷

⁵ Зависимость конечных показателей социально-экономического развития от выполнения мероприятий государственных (муниципальных) программ, иных действий исполнительных органов государственной власти города Севастополя, исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления ВМО и государственных (муниципальных) организаций города Севастополя. Например, сокращение очереди в детские сады может быть обусловлено не только вводом новых учреждений, но и утверждением изменений к СанПиН 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях».

⁶ По результатам социологических опросов и данным социологических исследований органов статистики.

⁷ Например, полнота охвата населения, имеющего ограничения в жизнедеятельности или находящегося в трудной

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
	Отсутствие административных барьеров при получении государственных (муниципальных) услуг
	Положительная оценка условий предоставления и качества государственных (муниципальных) услуг и (или) их изменения большинством горожан и (или) предпринимателей, работающих в городе ²
Полнота и качество непосредственных работ	Получение в результате использования государственных (муниципальных) средств товаров, работ, услуг, пригодных к использованию (надлежащего качества) ⁸ , отвечающих потребностям (современным требованиям)
	Положительная динамика качества работ, услуг
	Соответствие фактических значений показателей непосредственных результатов плановым (прогнозным) ⁹
	Получение результатов в сроки, когда потребность в них еще сохранилась, применение возможно ¹⁰
	Отсутствие фактов расходования бюджетных средств без получения результата ¹¹
	Отсутствие фактов уничтожения результатов работ последующими работами ¹²
	Отсутствие фактов повреждения, утраты объектов собственности города при проведении работ ¹³
Оптимальность принятых мер	Необходимость мероприятий, работ для достижения целей
	Отсутствие возможности выполнения более результативных и (или) менее затратных мероприятий, работ
	Завершенность работ, наличие возможностей полноценного использования результатов ¹⁴
	Востребованность полученных результатов гражданами и (или) организациями
Приемлемость или желательность	Отсутствие отрицательных побочных результатов выполняемых

жизненной ситуации, государственными мерами социального обеспечения соответствующего вида.

⁸ Например, отсутствие фактов приобретения продукции с истекшим сроком хранения (употребления), объектов незавершенного строительства, незаконсервированных и пришедших в негодность; оплаты работ, проведенных с нарушениями (без проведения необходимых экспертиз проектно-сметной документации, при несоответствии документации установленным требованиям).

⁹ При финансировании в объемах не ниже плановых.

¹⁰ В том числе отсутствие фактов получения планов, проектов, концепций, в то время, когда соответствующие решения уже приняты, мероприятия проведены или признаны нецелесообразными; завершения разработки проектно-сметной документации, в то время когда решение о строительстве (реконструкции) отменено.

¹¹ Например, фактов оплаты проведения испытаний, оценок для получения организацией определенного статуса и отсутствия этого статуса.

¹² Например, устройство на вновь устроенном газоне парковочного кармана, детской площадки; установка оборудования с приведением в негодность менее года назад созданного основания спортивной площадки.

¹³ Например, проведение глубокой омолаживающей обрезки деревьев не в соответствующем периоде.

¹⁴ Например, решение вопросов обслуживания приобретенного оборудования, эксплуатации завершенных строительством объектов.

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
побочных эффектов	мероприятий, основной деятельности, которых можно было избежать ¹⁵
	Максимальное получение возможных положительных побочных результатов выполняемых мероприятий, основной деятельности

2. Общие вопросы анализа экономности использования средств

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
Безубыточность затрат ¹⁶	Затраты на получение результатов равных или меньших объемов средств в сравнении с иными публично-правовыми образованиями или организациями, осуществляющими аналогичную деятельность (в сопоставимых условиях) ¹⁷ , в том числе с учетом расходов будущих периодов ¹⁸
	Затраты на получение результатов равных или меньших объемов средств в сравнении с деятельностью в прошедшие периоды (в сопоставимых условиях, с учетом расходов будущих периодов)
	Необходимость в приобретении товаров, выполнении работ, оказании услуг (с учетом существующей обеспеченности, планов проведения последующих работ) ¹⁹
	Оплата товаров, работ, услуг по цене, не превышающей среднерыночную для данной продукции
	Отсутствие фактов приобретения продукции через генеральных подрядчиков, оплата посреднических услуг которых составляет более 10 процентов от общей стоимости заказа ²⁰
	Необходимость всего объема затрат для получения результата ²¹

¹⁵ Например, поддержка реализации алкогольной продукции в рамках поддержки малого и среднего предпринимательства, нарушение конкурентной среды при поддержке промышленности.

¹⁶ Так, при оценке затрат города Севастополя в целом (например, при анализе выполнения государственных (муниципальных) программ города Севастополя) оценивается весь объем средств, направленный на определенные цели, в том числе выпадающие доходы вследствие предоставления льгот по платежам в бюджет города Севастополя.

¹⁷ Например, привлечение для реализации государственных (муниципальных) программ средств федерального бюджета, средств негосударственных (муниципальных) организаций.

¹⁸ Например, затраты на приобретение расходных материалов, оплата коммунальных услуг при эксплуатации зданий и строений, расходы на ремонт (с учетом отсутствия или наличия гарантийного обслуживания и его условий), затраты на отладку оборудования, сопровождение, обучение персонала (с учетом отсутствия или наличия работ по внедрению, сопровождению оборудования, программного обеспечения и др.).

¹⁹ Например, отсутствие фактов создания информационных систем при наличии способных выполнять соответствующие функции; приобретения нового оборудования при наличии аналогичного в работоспособном состоянии и не в полной мере загруженного; проведения текущего ремонта (кроме аварийного) накануне капитального ремонта, реконструкции или сноса соответствующих зданий (помещений, объектов); оплаты проектно-исследовательских работ по объектам, строительство которых в среднесрочной перспективе не предусмотрено.

²⁰ Например, отсутствие фактов объединения заказа работ, услуг для нескольких государственных (муниципальных) учреждений в крупные лоты, когда выигравшая тендер организация распределяет весь объем работ между субподрядчиками за существенно меньшую сумму.

²¹ Исключение таких ситуаций, как, например, отсутствие методики дифференцированного формирования ставки планово-нормативного расхода по содержанию и текущему ремонту общего имущества многоквартирного дома с учетом технической оснащенности и степени износа дома; сумма льгот по арендной плате аккредитованным социальным предприятиям торговли и услуг почти в 2 раза превышает сумму льгот, предоставленных ими потребителям.

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
Максимизация возврата средств в бюджет	Наличие в договорах о предоставлении средств из бюджета требований возврата средств в случае нарушения условий предоставления, неиспользования в установленные сроки
	Принятие всех возможных мер по получению средств, подлежащих возврату в бюджет
Избежание дополнительных затрат	Своевременная оплата выполненных работ ²² , исключение возможностей применения штрафных санкций, подлежащих оплате за счет бюджетных средств
	Отсутствие дополнительных затрат (в том числе предстоящих) на обеспечение сохранности незавершенным строительством или реконструкцией объектов
	Своевременное начало эксплуатации оборудования, отсутствие дополнительных затрат на ремонт, обслуживание и т.п. в связи с течением гарантийного срока, срока сопровождения в период, когда оборудование не эксплуатировалось

3. Общие вопросы анализа продуктивности средств

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
Полнота использования государственных (муниципальных) средств по назначению	Отсутствие фактов длительного неиспользования по назначению объектов государственной (муниципальной) собственности
	Отсутствие фактов длительного отвлечения бюджетных средств, неиспользования по назначению перечисленных из бюджета средств
	Отсутствие фактов непроведения (несвоевременного проведения) процедур закупок, непредоставления (несвоевременного предоставления) субсидий, приведших к неиспользованию бюджетных средств (при наличии потребности)
	Отсутствие фактов длительного использования по назначению объектов государственной (муниципальной) собственности менее чем на 90 процентов мощности

4. Общие вопросы анализа организации и обеспечения деятельности

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
Качество целеполагания	Наличие нормативных и (или) организационно-распорядительных документов, определяющих цели, задачи и ожидаемые результаты работы отрасли/государственных органов, органов местного самоуправления ВМО, организаций
	Согласованность, соответствие целей, задач и результатов,

²² При наличии в распоряжении государственного органа, органов местного самоуправления ВМО или организации необходимых средств.

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
	отсутствие внутренних противоречий
	Наличие и измеримость показателей выполнения задач и достижения целей (в том числе соблюдение нормативов предоставления государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ)
Качество регламентации	Наличие необходимых норм, правил, требований ²³
	Достаточность соблюдения нормативов для получения результата требуемого качества или для надежного получения лучшего результата, чем был бы достигнут в отсутствие регламентации
	Отсутствие избыточных требований
Качество организации работы по достижению целей	Полнота, актуальность, достоверность управленческой информации
	Полнота и качество методической поддержки работы исполнителей
	Наличие и действенность стимулов своевременного, полного и качественного выполнения задач и функций ²⁴
	Наличие и результативность контроля выполнения задач и достижения целей, соблюдения требований к предоставлению услуг, выполнению работ
Качество планирования	Согласованность по срокам взаимоувязанных программных, плановых мероприятий
	Своевременность утверждения, корректировки (актуализации), доведения программ, планов, перечней мероприятий
	Полнота и корректность программ, планов, перечней мероприятий ²⁵
	Оценка ожидаемого социального и (или) социально-экономического эффекта планируемых к финансированию мероприятий, проектов, инвестиций, субсидий негосударственным организациям
Полнота обеспечения условий для выполнения государственных (муниципальных) задач и функций	Обеспеченность непосредственных исполнителей государственных (муниципальных) услуг (работ) необходимыми ресурсами ²⁶
	Отсутствие необоснованных задержек распределения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, перечисления средств получателям субсидий
	Отсутствие необоснованных задержек решений (согласований, разрешений, утверждений), необходимых для оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения государственных (муниципальных) работ

²³ Например, стандартов предоставления государственных (муниципальных) услуг

²⁴ В том числе своевременное применение наказания и (или) поощрения должностных лиц и иных работников.

²⁵ В том числе учет всех необходимых значимых действий, работ; соответствие распределения работ полномочиям исполнителей; согласованность динамики объемов работ и финансирования; согласованность различных программно-плановых документов.

²⁶ Материальными ресурсами и (или) денежными средствами на их приобретение (с учетом уровня износа, загруженности. При отсутствии нормативов обеспечения деятельности целесообразно сравнение обеспеченности аналогичных организаций, административно-территориальных единиц города).

<i>Критерии</i>	<i>Показатели</i>
Выполнение задач и функций учреждения, предприятия	Полнота выполнения задач и функций – в соответствии с утвержденными государственными заданиями, программами работы, плановыми заданиями
	Качество выполнения задач и функций (соответствие установленным требованиям)
	Отсутствие фактов осуществления ГБУ, ГАУ приносящей доход деятельности в ущерб выполнению государственного задания
Качество управления государственным сектором	Удельный вес расходов на управление ²⁷ в расходах бюджета города Севастополя на отрасль в целом ниже чем: – в иных отраслях городского хозяйства; – в данной отрасли в иных регионах; – в данной отрасли в прошлые периоды
	Отсутствие необоснованных непрофильных активов, неспецифичных подведомственных учреждений
	Отсутствие дублирования в деятельности органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений
	Положительная динамика состояния имущественного комплекса соответствующей отрасли городского хозяйства
Внутриорганизационная эффективность	Рентабельность не ниже чем: – в аналогичных организациях; – в данной организации в прошлые периоды
	Производительность труда не ниже чем: – в аналогичных организациях; – в данной организации в прошлые периоды
	Текучесть кадров не выше чем: – в аналогичных организациях, – в данной организации в прошлые периоды
	Достаточность кадрового резерва
	Положительная динамика состояния основных фондов
	Достижение установленных показателей экономической эффективности государственного унитарного предприятия ²⁸ или достижение утвержденных ориентировочных значений ключевых показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества, акции которого находятся в собственности города Севастополя
	Положительная динамика доли рынка соответствующей продукции, которая приходится на предприятие (в том числе прогнозируемая)

²⁷ С учетом территориальных подразделений исполнительного органа государственной власти города Севастополя, а также ГКУ, которым он делегировал свои полномочия.

²⁸ Предусмотрены п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных (муниципальных) и муниципальных унитарных предприятиях».

Приложение 3
к Стандарту внешнего
государственного (муниципального)
финансового контроля «Аудит
эффективности»

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель контрольного мероприятия)

(подпись, инициалы, фамилия)

«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности
«_____»
(наименование аудита эффективности в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя)

№ п/п	Вопросы для изучения	Источники получения информации		Методы получения информации	Сроки изучения	Исполнители
		Объекты	Другие			
1						
...						

Отчет о результатах предварительного изучения и проект программы проведения аудита эффективности представить до
«__» _____ 20__ г.

Руководитель контрольной группы

подпись

инициалы, фамилия

Приложение 4

к Стандарту внешнего
государственного (муниципального)
финансового контроля «Аудит
эффективности»

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель контрольного мероприятия)

(подпись, инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ

о результатах предварительного изучения предмета и объектов аудита
эффективности

« _____ »

(наименование аудита эффективности в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя)

1. Основание для проведения аудита эффективности: _____

(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя)

2. Предмет изучения: _____

(указываются изученные аспекты формирования и использования бюджетных средств: организация, процессы, результаты)

3. Объекты изучения: _____

(полное наименование объектов)

4. Предварительное изучение проведено с « ____ » _____ 20 ____ г. по « ____ »
_____ 20 ____ г.

5. Введение _____

(дается краткая характеристика проверяемой сферы использования бюджетных средств и объектов аудита эффективности, состояния ее нормативного правового обеспечения, результатов достижения запланированных целей и выполнения поставленных задач)

6. В процессе изучения выявлены следующие внешние и внутренние риски:

(указываются внешние и внутренние риски, выявленные в проверяемой сфере использования бюджетных средств и/или деятельности объектов аудита эффективности)

7. По результатам предварительного изучения предлагается:

7.1. Провести аудит эффективности на следующих объектах: _____

(полное наименование объектов)

7.2. Установить следующие цели и вопросы аудита эффективности, а также соответствующие критерии оценки эффективности:

Цель 1: _____
(формулируется возможная цель аудита эффективности и кратко обосновывается ее выбор)

Вопросы:

- _____;
(формулируется перечень вопросов по цели)

Критерии оценки эффективности:

- _____;
(формулируется перечень критериев оценки эффективности по цели с указанием их источников)

Цель 2: _____
(формулируется возможная цель аудита эффективности и кратко обосновывается ее выбор)

Вопросы:

- _____;
(формулируется перечень вопросов по цели)

Критерии оценки эффективности:

- _____;
(формулируется перечень критериев оценки эффективности по цели с указанием их источников)

8. Предлагается использовать следующие методы получения информации и сбора фактических данных для формирования доказательств: _____

9. Ожидаемые результаты аудита эффективности: _____

(дается предварительная оценка потенциальных результатов аудита эффективности, их важности для повышения эффективности использования бюджетных средств в проверяемой сфере и совершенствования деятельности других государственных (муниципальных) органов и организаций)

10. Предлагается сформировать следующий состав контрольной группы: _____

11. Предлагается провести основной этап аудита эффективности в период с «___» _____ 20___ г. по «___» _____ 20___ г.

12. Установить срок подготовки отчета о результатах аудита эффективности с «___» _____ 20___ г. по «___» _____ 20___ г.

13. Проект программы проведения аудита эффективности прилагается.

Руководитель
контрольной группы

подпись

инициалы, фамилия

Приложение 5
к Стандарту внешнего
государственного финансового
контроля «Аудит эффективности»

УТВЕРЖДЕНА
распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
города Севастополя
от «__» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА
проведения аудита эффективности

« _____ »
(наименование аудита эффективности)

1. Основание для проведения аудита эффективности: _____

(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя)

2. Предмет аудита эффективности: _____

3. Объекты аудита эффективности: _____

(полное наименование объектов)

4. Цели и вопросы аудита эффективности, критерии оценки эффективности:

4.1. Цель 1: _____

(формулировка цели)

4.1.1. Вопросы:

- _____;
- _____.

4.1.2. Критерии оценки эффективности:

- _____;
- _____.

4.2. Цель 2: _____

(формулировка цели)

4.2.1. Вопросы:

- _____;
- _____.

4.2.2. Критерии оценки эффективности:

- _____;
- _____.

5. Проверяемый период деятельности: _____.

6. Сроки проведения аудита эффективности на объектах: _____

_____.
(указываются отдельно по каждому объекту)

7. Руководитель контрольного мероприятия: _____.
(должность, фамилия, инициалы)

8. Состав контрольной группы:

руководитель контрольной группы _____;
(должность, фамилия, инициалы)

члены контрольной группы _____

(должности, фамилии, инициалы инспекторов, а также привлеченных внешних специалистов)

9. Срок представления отчета на рассмотрение Коллегии КСП г. Севастополя:
« ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель
контрольного мероприятия

подпись

инициалы, фамилия

Приложение 6
к Стандарту внешнего
государственного финансового
контроля «Аудит эффективности»
УТВЕРЖДАЮ

(руководитель контрольного мероприятия)

(подпись, инициалы, фамилия)

«__» _____ 20__ г.

РАБОЧИЙ ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ

« _____ »
(наименование аудита эффективности)

№ п/п	Источники сбора фактических данных		Содержание работы (перечень контрольных процедур)*	Исполнители	Сроки проведения	
	Объекты	Другие			начало	окончание
1						
2						
...						

Руководитель контрольной группы

подпись

инициалы, фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Члены контрольной группы (должность)

подпись

инициалы, фамилия

Приложение 7
к Стандарту внешнего
государственного финансового
контроля «Аудит эффективности»

АКТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ

« _____ »
(наименование аудита эффективности)

на объекте _____
(наименование объекта аудита эффективности)

город Севастополь

« ____ » _____ 20__ года

1. Основание для проведения аудита эффективности: _____

_____.
(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя)

2. Предмет аудита эффективности: _____

(из программы аудита эффективности)

3. Проверяемый период деятельности объекта: _____

(из программы аудита эффективности)

4. Вопросы аудита эффективности:

4.1. _____

4.2. _____

(из рабочего плана проведения аудита эффективности)

5. Срок проведения с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.

6. Краткая информация об объекте (при необходимости): _____

7. В ходе аудита эффективности установлено следующее:

По вопросу 1: _____

По вопросу 2: _____

(излагаются результаты по каждому вопросу)

Приложение: _____

Руководитель контрольной группы

должность

подпись

инициалы, фамилия

Члены контрольной группы:

должность	подпись	инициалы, фамилия
-----------	---------	-------------------

должность	подпись	инициалы, фамилия
-----------	---------	-------------------

Копию акта получил:

должность	подпись	инициалы, фамилия
-----------	---------	-------------------

Заполняется в случае отказа от подписи:

От подписи под настоящим актом/получении копии акта представитель _____ отказался.

(наименование объекта аудита эффективности; должность, инициалы, фамилия)

Руководитель контрольной группы

должность	подпись	инициалы, фамилия
-----------	---------	-------------------

Приложение 8
к Стандарту внешнего
государственного финансового
контроля «Аудит эффективности»

Утвержден
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
от «__» _____ 20__ №__

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

« _____ »
(наименование аудита эффективности)

Ответственный за подготовку отчета:
должность, ФИО

Севастополь

20__

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____

(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя)

2. Предмет аудита эффективности: _____.

(из программы проведения аудита эффективности)

3. Объект (объекты) аудита эффективности: _____.

(из программы проведения аудита эффективности)

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с «___» _____ 20__ г.
по «___» _____ 20__ г.

5. Цели аудита эффективности и критерии оценки эффективности:

5.1. Цель 1: _____.

5.1.1. Критерии оценки эффективности:

- _____;
- _____.

(из программы проведения аудита эффективности)

5.2. Цель 2: _____.

5.2.1. Критерии оценки эффективности:

- _____;
- _____.

(из программы проведения аудита эффективности)

6. Проверяемый период деятельности: _____.

(указывается из программы проведения аудита эффективности в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия)

7. Информация о поступивших возражениях или замечаниях руководителей объектов аудита эффективности на результаты контрольного мероприятия (при наличии): _____¹.

8. Краткая характеристика состояния предмета и деятельности объектов аудита эффективности (при необходимости): _____.

9. По результатам аудита эффективности установлено следующее²:

По цели 1: _____.

По цели 2: _____.

¹ Указываются наличие или отсутствие возражений, замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов аудита, при их наличии указывается информация о результатах рассмотрения поступивших возражений, замечаний.

² Даются заключения по каждой цели аудита эффективности по результатам сравнения фактических данных, зафиксированных в материалах актов и рабочей документации, с критериями оценки эффективности, указываются наиболее важные факты выявленных недостатков и проблем в сфере предмета и деятельности объектов аудита эффективности

10. Выводы³:

10.1. _____.

10.2. _____.

11. Рекомендации⁴:

11.1. _____.

11.2. _____.

Руководитель
контрольного мероприятия

подпись_____
инициалы, фамилия

³ Дается оценка эффективности в соответствии с предметом аудита эффективности с указанием причин выявленных недостатков и проблем, а также последствий, которые они могут повлечь за собой

⁴ Формулируются предложения по устранению выявленных недостатков и решению проблем в адрес органов государственной власти и организаций, в компетенции которых находится реализация указанных предложений