

Одобрено Коллегией  
Контрольно-счетной палаты  
Воронежской области  
протокол от 22.03. 2018 № 8 (253)

Утвержден приказом  
председателя Контрольно-счетной палаты  
Воронежской области  
от 23.03. 2018 № 50

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
Контрольно-счетной палаты Воронежской области**

**СВГФК 011 «Аудит эффективности»**

Дата вступления в силу 23 марта 2018 года

г. Воронеж  
2018 год

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Содержание и организация аудита эффективности.....	4
2.1. Содержание аудита эффективности .....	4
2.2. Организация аудита эффективности .....	6
2.2.1. Взаимодействие между участниками аудита эффективности. Служебные контакты .....	6
2.2.2. Навыки в аудите эффективности .....	7
2.2.3. Существенность и риски в аудите эффективности.....	7
3. Определение эффективности использования областных и иных ресурсов.....	7
4. Подготовительный этап аудита эффективности .....	9
4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности .....	9
4.2. Цели и вопросы аудита эффективности.....	10
4.3. Критерии оценки эффективности использования областных и иных ресурсов.....	11
4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности.....	13
5. Основной этап аудита эффективности.....	16
5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств.	16
5.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации.....	19
6. Заключительный этап аудита эффективности.....	20
6.1. Выводы .....	20
6.2. Рекомендации.....	21
6.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности.....	22
7. Осуществление контроля реализации аудита эффективности .....	23
Приложение 1 Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности.....	24

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) разработан 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 Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области» (далее – Закон ВО от 05.01.1996 № 39-з), Законом Воронежской области от 27.10.2014 № 125-ОЗ «О порядке проведения внешнего государственного финансового контроля» (далее – Закон ВО от 27.10.2014 № 125-ОЗ), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), Регламентом Контрольно-счетной палаты Воронежской области, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Воронежской области от 31.12.2013 № 344, и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палатой Воронежской области по проведению аудита эффективности.

1.2. При подготовке Стандарта использован Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 Счетной палаты Российской Федерации «Аудит эффективности», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 30.11.2016 № 4ПК, учтены международные стандарты ИНТОСАИ для высших органов аудита ISSAI 100 «Основопологающие принципы аудита государственного сектора», ISSAI 300 «Основопологающие принципы аудита эффективности», ISSAI 3000 «Руководство по проведению аудита эффективности», ISSAI 3100 «Руководство по проведению аудита эффективности – основные принципы».

1.3. Целью настоящего Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться Контрольно-счетной палатой Воронежской области (далее - Контрольно-счетная палата, КСП) при организации и проведении аудита эффективности.

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП при организации и проведении аудита эффективности в соответствии с пунктом 10.7 статьи 2 Закона ВО от 05.01.1996 № 39-з, а также в случаях:

– определения эффективности использования средств бюджета Воронежской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в рамках последующего контроля исполнения бюджета Воронежской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (пункт 1 статьи 2 Закона ВО от 05.01.1996 № 39-з);

– организации и осуществления контроля за эффективным использованием средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (пункт 4 статьи 2 Закона ВО от 05.01.1996 № 39-з);

– определения эффективности порядка формирования, управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Воронежской области (пункт 5 статьи 2 Закона ВО от 05.01.1996 № 39-з);

– оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета (пункт 6 статьи 2 Закона ВО от 05.01.1996 № 39-з).

1.6. Проведение контрольных мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования областных и иных ресурсов, осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

1.7. В случае установления фактов неэффективного использования областных и иных ресурсов в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования областных и иных ресурсов и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностными лицами КСП в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства<sup>1</sup>, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, с последующим их отражением в акте по результатам контрольного мероприятия и отчете о результатах контрольного мероприятия.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счетной палаты.

## **2. Содержание и организация аудита эффективности**

### **2.1. Содержание аудита эффективности**

---

<sup>1</sup> В соответствии с абзацем четвертым пункта 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22 июня 2006 г. № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в редакции постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26 февраля 2009 г. № 17) «...конкретная расходная операция может быть признана неэффективным расходованием бюджетных средств только в случае, если уполномоченный орган докажет, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата».

2.1.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего государственного финансового контроля (аудита) и применяется в целях определения эффективности использования областных и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития Воронежской области и осуществления возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

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

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования областных и иных ресурсов;

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

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

2.1.4. Предметом аудита эффективности является использование областных (средства бюджета и имущество Воронежской области) и иных (средства местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета, средства бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, средства, полученные государственными учреждениями от приносящей доход деятельности, и другие) ресурсов, а также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию областных и иных ресурсов.

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий КСП проверяются:

- организация и процессы использования областных и иных ресурсов;

- результаты использования областных и иных ресурсов.

2.1.5. Объектами контроля (аудита) при проведении аудита эффективности являются организации, на которые в соответствии со статьей 10 Закона ВО от 05.01.1996 № 39-з распространяются контрольные полномочия КСП.

2.1.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений настоящего Стандарта и Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Воронежской области СВГФК 001 «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила», утвержденного приказом председателя КСП от 31.12.2013 № 345 (далее – СВГФК 001).

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

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой и рабочим планом (при наличии) проведения контрольного мероприятия, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств, и составляются акты, фиксирующие результаты контрольных действий.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет о результатах проведения контрольного мероприятия, оформляются другие документы по его результатам.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который может быть, как правило, в пределах 3 – 6 месяцев. С учетом срока проведения контрольного мероприятия соотношение затрат времени между этапами аудита эффективности может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов аудита эффективности. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности представлен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

2.1.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии с СВГФК 001. В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа аудита эффективности. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита эффективности, других органов и организаций по запросам КСП, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), подготовленные инспекторами и иными сотрудниками КСП самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

## 2.2. Организация аудита эффективности

### 2.2.1. Взаимодействие между участниками аудита эффективности. Служебные контакты

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов и осуществления контроля реализации результатов аудита эффективности должностные лица КСП с учетом прав и обязанностей, установленных Законом ВО от 05.01.1996 № 39-з, должностными регламентами, 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 должностными лицами КСП;
- ответственными за действия, которые явились причиной выявленных по результатам аудита эффективности недостатков;
- уполномочены на принятие мер в ответ на рекомендации, подготовленные по результатам аудита эффективности.

#### 2.2.2. Навыки в аудите эффективности

2.2.2.1. Формирование группы инспекторов КСП при проведении аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить его качественное проведение.

2.2.2.2. В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты с учетом положений СВГФК 001.

2.2.2.3. При необходимости для успешного и качественного проведения аудита эффективности по распоряжению председателя КСП может создаваться специальный экспертный совет из привлекаемых внешних экспертов и сотрудников КСП. Специальный экспертный совет формируется на подготовительном этапе аудита эффективности и действует до завершения подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия.

#### 2.2.3. Существенность и риски в аудите эффективности

2.2.3.1. В рамках аудита эффективности должностным лицам КСП, ответственными за проведение контрольного мероприятия, следует определять существенность, то есть актуальность целей и вопросов аудита эффективности, которые необходимо в первоочередном порядке изучить, а также выбираемых и (или) разрабатываемых критериев оценки эффективности, получаемых доказательств.

2.2.3.2. При определении целей и вопросов аудита эффективности оценка существенности должна осуществляться исходя из масштаба деятельности объекта аудита эффективности, объема используемых областных и иных ресурсов, а также с учетом проблем, существующих в деятельности объекта аудита эффективности по использованию указанных ресурсов.

2.2.3.3. Риск в аудите эффективности означает вероятность ошибочного определения или оценки эффективности использования областных и иных ресурсов.

В процессе проведения аудита эффективности должностным лицам КСП, участвующим в контрольном мероприятии, необходимо на всех этапах проведения аудита эффективности управлять рисками, посредством их идентификации, анализа, оценки и принятия мер по снижению уровня рисков.

### **3. Определение эффективности использования областных и иных ресурсов**

3.1. Эффективность использования областных и иных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Воронежской области с затратами

областных и иных ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования областных и иных ресурсов.

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

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

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

3.3. Результативность характеризуется достижением объектом аудита эффективности наилучших результатов с использованием определенного объема областных и иных ресурсов.

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

В процессе определения результативности использования областных и иных ресурсов целесообразно провести анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Воронежской области социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы ресурсы. В случаях, когда областные и иные ресурсы использованы в полном объеме на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг, результатом их использования будет наличие товаров, работ, услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но если эти товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования областных и иных ресурсов отметить недостижение и достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере задач социально-экономического развития области, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Воронежской области.

3.4. Оценка эффективности использования областных и иных ресурсов может включать определение продуктивности их использования посредством установления использованного объектом аудита эффективности объема ресурсов в расчете на единицу выполненной работы, оказанной ус-



луги. При этом в качестве основы для расчета продуктивности использования областных и иных ресурсов в определенных сферах использования ресурсов могут применяться нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. В частности, могут использоваться нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания государственных услуг, показатели государственных программ и другие.

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

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Воронежской области и непрограммных направлений деятельности;
- оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;
- оценка эффективности использования бюджетных средств по отдельным видам расходов классификации расходов бюджетов.

При проведении аудита эффективности следует учитывать, что:

- оценка планируемой эффективности проектов государственных программ Воронежской области осуществляется при проведении экспертизы их проектов и с учетом требований Стандарта внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палаты Воронежской области СВГФК 007 «Проведение экспертизы проектов государственных программ»;
- оценка эффективности государственных программ Воронежской области осуществляется в ходе оценки качества их формирования и реализации, проводимой при аудите государственных программ Воронежской области;
- оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд осуществляется в ходе проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг с учетом методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных приказом Контрольно-счетной палаты Воронежской области от 20.10.2014 № 268.

#### **4. Подготовительный этап аудита эффективности**

4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

4.1.1. Подготовительный этап аудита эффективности предполагает предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности в целях подготовки к проведению контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, и оценки результатов использования ими областных и иных ресурсов.

В процессе предварительного изучения определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности;

- методы осуществления деятельности КСП, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;
- критерии оценки эффективности использования областных и иных ресурсов.

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

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

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

#### 4.2. Цели и вопросы аудита эффективности

4.2.1. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания его предмета. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования областных и иных ресурсов, ответит его проведение.

4.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования областных и иных ресурсов и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

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

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования областных и иных ресурсов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

4.2.3. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

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

4.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности аудитором (начальником инспекции) КСП, ответственным за его проведение, подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия для рассмотрения и утверждения председателем Контрольно-счетной палаты. В аудите эффективности при разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться соответствующими положениями СВГФК 001 и Регламента Контрольно-счетной палаты.

4.2.5. После утверждения программы проведения контрольного мероприятия, при необходимости, руководителем мероприятия осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

4.3. Критерии оценки эффективности использования областных и иных ресурсов

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

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

4.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей аудита эффективности в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования областных и иных ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Воронежской области, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования областных и иных ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования областных и иных ресурсов.

Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных и нормативных правовых

актов Российской Федерации и Воронежской области, документов и осуществляется на основе анализа:

– данных о результатах деятельности организаций или учреждений Воронежской области в проверяемой сфере использования областных и иных ресурсов, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);

– государственных статистических данных и других источников.

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

Критерии являются объективными в случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования областных и иных ресурсов, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по использованию указанных ресурсов, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита эффективности и соответствуют целям аудита эффективности.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны должностных лиц КСП или должностных лиц объектов аудита эффективности, ни со стороны пользователей информации о результатах аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными ранее при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования областных и иных ресурсов или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

Критерии являются достаточными в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности использования областных и иных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования областных и иных ресурсов 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 областных и иных ресурсов.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов

аудита эффективности или сфере использования областных и иных ресурсов, и характеризуют их состояние.

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

Определение критериев оценки эффективности использования областных и иных ресурсов осуществляется с учетом рекомендаций по выбору критериев оценки эффективности.

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

4.3.6. Критерии оценки эффективности могут быть согласованы аудитором (начальником инспекции) КСП с руководителями объектов аудита эффективности до включения в программу проведения контрольного мероприятия.

4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности

4.4.1. Контрольно-счетная палата при проведении аудита эффективности использует методы проведения внешнего государственного финансового контроля, определенные в статье 7 Закона ВО от 27.10.2014 № 125-ОЗ.

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

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

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

При этом определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объектах аудита эффективности внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, его способность обеспечивать достижение запланированных результатов использования областных и иных ресурсов. Как правило, тщательно проверяются и анализируются только те элементы системы внутреннего финансового

контроля и (или) внутреннего финансового аудита, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности.

При проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита на достижение запланированных результатов. Если установлено, что система внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования областных и иных ресурсов или в деятельности объекта аудита эффективности по их использованию, вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

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

Если в ходе аудита эффективности установлено, что достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть не соответствуют критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, приведших к возникновению недостатков и, соответственно, неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки. В этом случае должностными лицами КСП, ответственными за проведение аудита эффективности, определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования областных и иных ресурсов.

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

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

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

Основная задача аудита эффективности при таком подходе заключается в подтверждении предполагаемых проблем в сфере предмета или в деятельности объекта, относящихся к эффективности использования областных и иных ресурсов, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

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

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

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

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

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

## 5. Основной этап аудита эффективности

5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств

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

- проведения контрольных действий на объектах аудита эффективности;
- получения информации из других источников, в том числе по запросам, направляемым адресатам в порядке, установленном СВГФК 001 и Регламентом КСП.

5.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования областных и иных ресурсов собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также посредством изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из различных источников.

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

- подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования областных и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;
- обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.1.4. Доказательства используются для обоснования:

- соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования областных и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности;
- обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования областных и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;
- заключений и выводов по результатам аудита эффективности;
- выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита эффективности по использованию областных и иных ресурсов и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

5.1.5. Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита эффективности, определение их полноты и приемлемости;
- анализ собранных фактических данных, информации и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования областных и иных ресурсов и деятельность объекта аудита эффективности по их использованию на основе критериев оценки эффективности;



– проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию должностные лица КСП собирают на основе письменных и устных запросов в формах:

- копий документов, представленных объектом аудита эффективности;
- подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;
- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов.

5.1.6. Доказательства получают путем проведения:

- инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта аудита эффективности;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование показателей деятельности объекта аудита эффективности в целях выявления недостатков, а также причин их возникновения;
- 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 областных и иных ресурсов.

5.1.7. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленному недостатку.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно должностными лицами КСП, подтвержденные документально.

Доказательства считаются относящимися к выявленному недостатку, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

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

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

ских 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 анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования областных и иных ресурсов, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

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

- определить, имеют ли эти данные случайный характер, или же они свидетельствуют о наличии общей либо системной проблемы в проверяемой сфере;
- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования областных и иных ресурсов в проверяемой сфере;
- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее устранению;
- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом аудита эффективности, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;
- обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и при необходимости, по решению аудитора (начальника инспекции), ответственного за проведение мероприятия, – с руководством объекта аудита эффективности;
- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

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

при формулировании выводов, подготовленных по результатам аудита эффективности.

5.1.10. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями СВГФК 001.

5.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации

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

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

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется должностными лицами КСП в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном СВГФК 001 и Регламентом КСП.

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

5.2.3. В целях получения доказательств собранная в процессе аудита эффективности информация, как правило, анализируется с использованием таких методов, как сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчетов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности, и других.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования областных и иных ресурсов 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 областных и иных ресурсов.

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

Применение в аудите эффективности методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования областных и иных ресурсов.

## **6. Заключительный этап аудита эффективности**

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

### **6.1. Выводы**

6.1.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, с утвержденными критериями оценки эффективности. В отчете о результатах контрольного мероприятия следует отразить информацию, которая должна свидетельствовать, в какой степени организация, процессы и результаты использования областных и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

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

6.1.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами выявленных отклонений и недостатков. На основе выводов 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 областных и иных ресурсов в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;

- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию областных и иных ресурсов, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

- указывать должностных лиц, действия которых привели к возникновению выявленных недостатков;

- включать общую оценку эффективности использования областных и иных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

Результаты оценки соответствия организации, процессов, фактических результатов использования областных и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета о результатах контрольного мероприятия.

## 6.2. Рекомендации

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

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

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

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

- ориентированы на принятие объектами аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

- направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;

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

- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации; четкими и простыми по форме.

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

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

6.2.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но, как правило, не должно быть большим.

6.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности

6.3.1. В рамках заключительного этапа на основании подписанных актов о результатах контрольного мероприятия осуществляется подготовка отчета о результатах аудита эффективности, в котором отражаются выводы и рекомендации по результатам проверки.

6.3.2. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности и осуществляются в соответствии с положениями СВГФК 001 (за исключением требований к объему текста документа). При этом в отчете необходимо указать критерии оценки эффективности и выводы по каждой цели контрольного мероприятия.

6.3.3. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании областных и иных ресурсов, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков и лиц, допустивших эти недостатки. В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования областных и иных ресурсов в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

6.3.4. Для более объективной оценки результатов использования областных и иных ресурсов в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объектов аудита эффективности, информация о которых могла бы быть полезна другим государственным органам, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования областных и иных ресурсов.

6.3.5. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета, при необходимости, подготавливаются проекты представлений КСП, содержащие в том числе требования по устранению выявленных недостатков и рекомендации руководителям соответствующих объектов аудита (контроля) и государственных органов, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также проекты информационных писем КСП в адрес государственных органов и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

## **7. Осуществление контроля реализации аудита эффективности**

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами КСП, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита (контроля) представлений (или предписаний) КСП, а также итогов рассмотрения информационных писем КСП.

7.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСП.

7.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Воронежской области СВГФК 010 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

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

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита (контроля) меры по совершенствованию организации и процессов использования областных и иных ресурсов в соответствии с рекомендациями. Особое внимание при проведении контроля реализации результатов аудита эффективности необходимо уделить не реализованным объектом аудита эффективности выводам и рекомендациям.

7.5. Сведения о результатах выполнения объектами аудита (контроля) требований и рекомендаций по результатам аудита эффективности, представленные ими в КСП, при необходимости, могут быть направлены в качестве информации в Воронежскую областную Думу, губернатору Воронежской области и другим пользователям информации о результатах аудита эффективности.

Начальник инспекции  
экспертно-аналитической работы



Н.С.Захарова

## Приложение 1

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

№ п/п	Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности
1.	Подготовительный этап аудита эффективности
1.1.	Оформить соответствующее распоряжение о проведении контрольного мероприятия
1.2.	Провести рабочее совещание должностных лиц КСП, участвующих в контрольном мероприятии, в целях обсуждения вопросов организации аудита эффективности
1.3.	Определить предмет, объекты аудита эффективности, а также способы и методы получения и изучения необходимой для осуществления аудита эффективности информации
1.4.	<p>Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) руководителей и специалистов государственных органов исполнительной власти Воронежской области;</li> <li>2) членов соответствующих комитетов и комиссий Воронежской областной Думы;</li> <li>3) руководителей и специалистов объектов аудита эффективности</li> </ol>
1.5.	Решить вопрос о необходимости привлечения к участию в контрольном мероприятии внешних экспертов
1.6.	Решить вопрос о необходимости создания экспертного совета из привлеченных внешних экспертов и должностных лиц КСП
1.7.	В случае положительного решения о создании экспертного совета оформить соответствующее распоряжение
1.8.	Подготовить и направить объектам аудита запросы о предоставлении необходимой информации
1.9.	<p>Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности, включающие:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Воронежской области, регулирующие организацию, процессы использования областных и иных ресурсов, а также деятельность объектов аудита эффективности по их использованию;</li> <li>2) организацию и процессы использования областных и иных ресурсов;</li> <li>3) формы и направления использования областных и иных ресурсов;</li> <li>4) отчеты и планы работы объекта аудита эффективности;</li> <li>5) организационную структуру и условия работы объектов аудита эффективности;</li> </ol>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>б) результаты использования областных и иных ресурсов;</li> <li>7) основные риски;</li> <li>8) систему и механизмы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита</li> </ul>
1.10.	<p>Провести, при необходимости, встречи с руководителями объектов аудита эффективности, на которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) информировать их о теме и времени планируемого контрольного мероприятия;</li> <li>2) выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации;</li> <li>3) выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач;</li> <li>4) обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования областных и иных ресурсов в рамках данного аудита эффективности</li> </ul>
1.11.	<p>Обобщить и, при необходимости, отразить в рабочей документации сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающие краткое описание и характеристику:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;</li> <li>2) выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов аудита эффективности;</li> <li>3) достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности;</li> <li>4) существующих внешних и внутренних рисков;</li> <li>5) возможных целей и вопросов аудита эффективности;</li> <li>6) предлагаемых критериев оценки эффективности;</li> <li>7) подходов к проведению аудита эффективности и способов сбора и методов изучения фактических данных и информации;</li> <li>8) возможных недостатков и проблем</li> </ul>
1.12.	<p>Выбрать (или разработать) критерии оценки эффективности использования областных и иных ресурсов</p>
1.13.	<p>В случае принятия руководителем контрольного мероприятия решения о согласовании критериев оценки эффективности использования областных и иных ресурсов согласовать с руководством объектов аудита эффективности указанные критерии</p>
1.14.	<p>Подготовить и утвердить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) основание для проведения аудита эффективности;</li> <li>2) предмет аудита эффективности;</li> <li>3) перечень объектов аудита эффективности;</li> <li>4) проверяемый период;</li> <li>5) срок проведения аудита эффективности;</li> <li>6) цели аудита эффективности с перечнем вопросов;</li> </ul>

	<p>7) критерии оценки эффективности по каждой цели аудита эффективности;</p> <p>8) срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение Коллегии КСП</p>
1.15.	<p>Подготовить при необходимости рабочий план контрольного мероприятия, включающий:</p> <p>1) наименование объектов аудита эффективности;</p> <p>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</p>
1.16.	Оформить удостоверение на право проведения контрольного мероприятия
2.	Основной этап аудита эффективности
2.1.	Осуществить контрольные действия, в том числе на объектах аудита эффективности, собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными способами
2.2.	Провести изучение собранных фактических данных и информации, сформировать доказательства
2.3.	Провести при необходимости дополнительный сбор и изучение фактических данных и информации для уточнения или обоснования доказательств
2.4.	Оформить акты по результатам контрольного мероприятия на объектах
2.5.	Подготовить в случае поступления от должностных лиц объекта аудита эффективности письменных разногласий заключение на представленные замечания и направить в адрес объекта аудита эффективности
2.6.	При необходимости на данном этапе подготовить представления КСП (предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения), информационных писем КСП по результатам контрольного мероприятия на объектах
3.	Заключительный этап аудита эффективности
3.1.	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия информацию о соответствии фактических данных об организации, процессах, результатах использования областных и иных ресурсов 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 областных и иных ресурсов и сформулиро-

	вать 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 в целях повышения эффективности использования областных и иных ресурсов рекомендации по устранению выявленных в ходе аудита эффективности недостатков
3.4.	Подготовить отчет о результатах контрольного мероприятия, содержащий в том числе выводы и рекомендации, обсудить его на совещании группы должностных лиц КСП, участвующих в контрольном мероприятии, иных сотрудников аппарата КСП 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 представлений КСП (предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения), информационных писем КСП по результатам аудита эффективности, а также проект информационного сообщения для размещения на официальном сайте КСП
3.7.	Внести отчет о результатах контрольного мероприятия, проекты представлений КСП (предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения), информационных писем КСП по результатам аудита эффективности, информационного сообщения для размещения на официальном сайте КСП на рассмотрение председателю КСП для принятия решения: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) о направлении отчета на доработку;</li> <li>2) о направлении отчета на рассмотрение Коллегии</li> </ol>
3.8.	В случае принятия председателем решения о направлении отчета на рассмотрение Коллегии руководствоваться принятыми Коллегией решениями
4.	Контроль реализации результатов аудита эффективности
4.1.	Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям КСП (предписаниям, уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения) (в случае направления)
4.2.	Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем КСП
4.3.	Направить, при необходимости, в качестве информации сведения о результатах выполнения объектами аудита (контроля) требований и рекомендаций по результатам аудита эффективности, представленные ими в КСП, в Воронежскую областную Думу, губернатору Воронежской области и другим пользователям информации о результатах аудита эффективности