**контрольно-счетная палата**

**Чувашской Республики**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### СВГ(М)ФК 04 «АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ»

(утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты

Чувашской Республики от 30.06.2022 протокол №41, с учетом изменений от 19.01.2024, протокол от 2)

Чебоксары

2022 год

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание аудита эффективности | 3 |
| 3. | Определение эффективности использования  государственных средств | 4 |
| 4. | Особенности организации аудита эффективности | 5 |
| 5. | Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности | 6 |
| 6. | Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации | 11 |
| 7. | Подготовка и оформление результатов аудита | 13 |
|  | Приложение: №1Порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности; | 23 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК «Аудит эффективности» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задачи Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (далее - Контрольно-счетная палата) по определению эффективности расходов государственных средств в соответствии со статьей 8 Закона Чувашской Республики «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики».

1.2. 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, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Чувашской Республики от 13.09.2011 №58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики» и иными нормативными правовыми актами.

1.3. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования государственных средств, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в СВГ(М)ФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при применении аудита эффективности в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности, в том числе в рамках выполнения следующих задач Контрольно-счетной палаты:

- по организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- оценка эффективности формирования государственной (муниципальной) собственности Чувашской Республики, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики (местного бюджета), а также оценка законности предоставления государственных (муниципальных) гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики (местного бюджета) и имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности Чувашской Республики.

.**2. Содержание аудита эффективности**

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, целями которых является определение эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, бюджетов муниципальных образований, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее – бюджетные средства), государственного (муниципального) имущества, полученных объектами контроля для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Предметом аудита эффективности являются:

- актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития, финансовой системы Чувашской Республики (муниципального образования), исполнения бюджетов и иные вопросы в сфере государственного управления, связанные с деятельностью объектов аудита (контроля) по использованию республиканских и иных ресурсов (далее также - ресурсы) для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов (далее также - результаты);

- деятельность объектов аудита (контроля) по использованию республиканских и иных ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

2.3. Объекты аудита (контроля) при проведении аудита эффективности (далее - объекты аудита эффективности) определяются в соответствии со статьей 9 Закона №58.

**3. Определение эффективности использования бюджетных средств, имущества**

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

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

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы средства бюджета (иные ресурсы) объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования средств бюджета (иных ресурсов).

3.2. Экономность характеризует взаимосвязь между объемом государственных (муниципальных) средств, использованных объектом проверки на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

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

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

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

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами могут сравниваться с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях Российской Федерации, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств.

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

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

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

**4. Особенности организации аудита эффективности**

4.1. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом СВГ(М)ФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

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

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

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении №1 к Стандарту.

4.2. В процессе аудита эффективности предполагается использовать значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, сбор обширной информации и изучение большого количества документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, в пределах 3 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования бюджетных средств и особенностей деятельности объектов контроля. Для проведения аудита эффективности создается специальный экспертный совет, формируемый из сотрудников Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (далее – сотрудники) и привлекаемых независимых внешних экспертов (специалистов) необходимого профиля.

Экспертный совет формируется на этапе предварительного изучения и действует до завершения подготовки отчета о результатах аудита эффективности. Для сотрудников разрабатываются рекомендации в отношении формулировок целей и вопросов данного аудита эффективности, выбора критериев оценки эффективности, определения методов проведения проверки и сбора информации, обоснования заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности. При этом члены экспертного совета не вправе вмешиваться в ход аудита эффективности и не могут подменять сотрудников при выполнении программы его проведения.

Независимые внешние эксперты (специалисты) привлекаются к проведению аудита эффективности также путем включения их в состав группы сотрудников для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок в соответствии с порядком, определенным стандартом «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности**

5.1. В процессе предварительного изучения определяются:

цели данного аудита эффективности, вопросы проверки и анализа;

способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности использования бюджетных средств.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

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

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

Цели аудита эффективности определяются исходя из содержания задач проверяемой сферы использования государственных средств или деятельности проверяемых объектов, и запланированных результатов.

Цели аудита эффективности должны быть четко сформулированы и включать определение экономности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств

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

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

5.2. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств

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

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

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

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

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других организаций или учреждений Чувашской Республики, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере с использованием бюджетных средств или выполняют аналогичные виды работ;

материалов соответствующих статистических данных.

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

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

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

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

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

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

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

С целью создания условий для развития комплексной системы оценки эффективности бюджетных расходов, объединяющей отдельно действующие элементы и направления такой оценки обеспечивающей всесторонний анализ непосредственных, конечных и косвенных результатов использования бюджетных средств рабочей группой по вопросам разработки критериев и методики эффективности бюджетных расходов разработаны Критерии и методика оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов, которые приведены в приложении №2 к Стандарту.

5.3. Способы проведения аудита эффективности

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

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

5.3.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации использования бюджетных средств;

б) результатов использования бюджетных средств;

в) отдельных аспектов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

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

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на проверяемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных средств.

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

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

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

5.3.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования бюджетных средств необходимо выбирать такие конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов контроля, результаты проверки и анализа которых дают возможность не только сделать обобщенные выводы об эффективности использования бюджетных средств в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования бюджетных средств во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других организаций или учреждений в данной сфере.

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

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

5.4. Программа проведения аудита эффективности

5.4.1. По результатам предварительного изучения руководитель контрольного мероприятия подготавливает проект программы аудита эффективности, а также в случае необходимости аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности.

5.4.2. При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться соответствующими положениями Стандарта «Общие правила проведения контрольного мероприятия», устанавливающего структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

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

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

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации

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

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

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

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

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

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

6.1.2. Доказательства, получаемые в ходе проведения аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов проверки, которые приводят к неэффективному использованию ими бюджетных средств.

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

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

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

6.2. Методы получения информации

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

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

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

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

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

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

наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

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

**7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности**

7.1. Заключения и выводы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

обсудить данную проблему с экспертами и руководством объекта контроля;

собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

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

7.2. Рекомендации

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

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

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

направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

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

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

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

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

четкими и простыми по форме.

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

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

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

7.3. Отчет о результатах аудита эффективности

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

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

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

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

*Приложение №1 к СВГ(М)ФК   
«Проведение аудита   
эффективности использования   
государственных средств»,   
утвержденному решением   
Коллегии Контрольно-счетной палаты   
Чувашской Республики*

**ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ И**

**ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ**

|  |  |
| --- | --- |
| I | Предварительное изучение |
| 1 | Оформить соответствующее распоряжение о проведении аудита эффективности |
| 2 | Составить план предварительного изучения, включающий: |
|  | - перечень изучаемых объектов; |
|  | - конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта; |
|  | - источники получения информации; |
|  | - сроки изучения |
|  | - распределение сотрудников по конкретным вопросам и объектам изучения; |
|  | - сроки представления сотрудниками материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении |
| 4 | Создать папку (структуру файлов) рабочих документов для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности |
| 5 | Провести рабочее совещание сотрудников, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности |
| 6 | Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации |
| 7 | Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры.  Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми  необходимо контактировать, включающий: |
|  | - руководителей и специалистов министерств и ведомств; |
|  | - контактных лиц в органах исполнительной власти; |
|  | - руководителей и специалистов объектов проверки |
| 8 | Подготовить график командировок для изучения объектов проверки (при необходимости) и оформить командировочные удостоверения |
| 9 | Осуществить в соответствии с планом сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей: |
|  | - законодательные и иные нормативные правовые акты; |
|  | - формы и направления использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики; |
|  | - отчеты и планы работы; |
|  | - организационную структуру и условия работы объектов проверки; |
|  | - результаты использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики; |
|  | - основные риски; |
|  | - систему и механизмы внутреннего контроля |
| 10 | Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности |
| 11 | Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых: |
|  | - информировать их о теме и времени планируемой проверки; |
|  | - выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; |
|  | - получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; |
|  | - обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности |
| 12 | Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику: |
|  | - предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; |
|  | - выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки; |
|  | - достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки; |
|  | - существующих внешних и внутренних рисков; |
|  | - возможных целей и потенциальных вопросов проверки; |
|  | - предлагаемых критериев оценки эффективности; |
|  | - подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации; |
|  | - возможных недостатков и проблем |
| 13 | Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в целях данного аудита эффективности |
| 14 | Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую: |
|  | - основание для проведения аудита эффективности; |
|  | - предмет аудита эффективности; |
|  | - перечень объектов аудита эффективности; |
|  | - проверяемый период; |
|  | - срок проведения аудита эффективности; |
|  | - цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них; |
|  | - краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств; |
|  | - состав ответственных исполнителей; |
|  | - срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты |
| 15 | Подготовить рабочий план проведения проверки и анализа, включающий: |
|  | - наименование объектов аудита эффективности; |
|  | - вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов; |
|  | - источники и методы сбора фактических данных и получения информации |
| 16 | Подготовить график выездов на объекты проверки и оформить командировочные удостоверения |
| 17 | Провести рабочее совещание группы сотрудников и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки |
| II | Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации |
| 18 | Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами |
| 19 | Провести анализ собранной информации для формирования доказательств |
| 20 | Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации |
| III | Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности |
| 21 | Подготовить заключения о соответствии фактических данных о результатах использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности |
| 22 | Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств |
| 23 | Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности |
| 24 | Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики |
| 25 | Подготовить проект предварительного отчета о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании группы сотрудников и внешних экспертов |
| 26 | Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 27 | Подготовить проекты отчета, представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности |
| 28 | Направить проекты отчета, представлений и информационных писем на рассмотрение аудитора Контрольно-счетной счетной палаты и доработать их с учетом сделанных замечаний |
| 29 | Представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты |
| 30 | После утверждения отчета коллегией Контрольно-счетной палаты: |
|  | - направить отчет о результатах аудита эффективности в Государственный Совет Чувашской Республики |
|  | - направить представления и информационные письма соответствующим адресатам; |
|  | - подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для средств массовой информации (в случае принятия такого решения на коллегии) |

|  |  |
| --- | --- |
| Этапы | Описание этапов оценки эффективности бюджетных расходов (далее -оценка эффективности) |
| 2 | Определить причины выявленных недостатков и проблем в области эффективности использования бюджетных средств |
| 3 | Подготовить предложения по устранению (минимизации) выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности бюджетных расходов |
| 4 | Подготовить проект предварительного заключения о результатах оценки эффективности, обсудить его с участниками оценки, в том числе с внешними экспертами |
| 5 | Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 6 | Представить заключение и предложения по повышению эффективности бюджетных расходов, подготовленные по результатам оценки эффективности, заинтересованным органам государственной власти |
| 7 | Подготовить сообщение о результатах оценки эффективности в средствах массовой информации |