

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 021 «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ»

(утвержден решением коллегии Счетной палаты
Алтайского края от 29 ноября 2013 года № 3-7/95)

Барнаул
2013 год

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

1.	Общие положения	3
2.	Содержание аудита эффективности	3
2.1.	Понятие и методы аудита эффективности	3
2.2.	Критерии и показатели аудита эффективности	5
2.3.	Особенности организации аудита эффективности	8
3.	Организация проведения аудита эффективности	9
3.1.	Подготовительный этап	9
3.1.1.	Содержание подготовительного этапа	9
3.1.2.	Цели и вопросы аудита эффективности	9
3.1.3.	Показатели оценки эффективности использования государственных средств	10
3.1.4.	Программа проведения аудита эффективности	11
3.2.	Контрольный этап	12
3.3.	Завершающий этап	13
Приложение	Порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности	16

1. Общие положения

Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 10 закона Алтайского края «О Счетной палате Алтайского края», Регламентом Счетной палаты Алтайского края, на основе стандарта финансового контроля 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» Счетной палаты Российской Федерации и предназначен для методического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты Алтайского края (далее – Счетная палата) по организации и осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств краевого бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Алтайского края.

Целью Стандарта является установление норм, правил и требований, которые должны выполняться при организации и проведении аудита эффективности использования государственных средств.

Задачами Стандарта являются:

- определение целей, содержания и особенностей аудита эффективности;
- установление общих требований к организации, подготовке и проведению аудита эффективности;
- установление порядка оформления результатов аудита эффективности.

2. Содержание аудита эффективности

2.1 Понятие и методы аудита эффективности

Аудит эффективности – это форма государственного финансового контроля, обеспечивающая оценку эффективности работы исполняющих государственные функции и использующих государственные ресурсы подконтрольных объектов и разработку предложений по повышению эффективности их деятельности.

Функциями аудита эффективности являются:

- контрольная функция, создающая элемент ответственности объектов контроля, использующих государственные финансовые ресурсы и собственность, за соблюдение законодательства в сфере экономических и финансовых отношений;
- аналитическая функция, предполагающая системный анализ причинно-следственных связей выявленных нарушений и проблем;
- синтетическая функция, подразумевающая разработку конкретных предложений по повышению эффективности деятельности подконтрольного объекта.

При проведении аудита эффективности необходимо не только измерить степень достижения поставленных целей, но и оценить конкретность выбранных механизмов достижения целей, внешние влияния и соответствие объема использованных ресурсов количеству и качеству предоставленных организациями

государственных услуг. Таким образом, аудит эффективности ориентирован на оценку экономических и социальных последствий принятия решений.

Целью аудита эффективности является определение эффективности деятельности контролируемого объекта и разработка предложений по ее оптимизации для качественного улучшения процесса управления государственными ресурсами.

В аудите эффективности можно выделить два основных направления:

- аудит эффективности использования государственных ресурсов, объектом которого является вся сфера государственных ресурсов, в том числе имущество и бюджет;
- аудит эффективности расходования бюджетных средств.

Предметом аудита эффективности в пределах полномочий Счетной палаты являются:

- деятельность главных распорядителей и получателей бюджетных средств Алтайского края по использованию всех видов государственных ресурсов;
- имущество, находящееся в государственной собственности Алтайского края;
- средства краевого бюджета, выделяемые на реализацию государственных задач, целевые программы;
- организация исполнения бюджетного процесса;
- отдельные важнейшие вопросы управления средствами краевого бюджета.

Проверяемыми объектами при проведении аудита эффективности являются организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные статьей 8 закона Алтайского края «О Счетной палате Алтайского края». По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими государственных средств.

В зависимости от предмета аудита эффективности определяется степень охвата проверкой той или иной деятельности объекта аудита. Объектом аудита может быть как деятельность организации в целом, так и отдельного подразделения или ряда подразделений. Объект аудита эффективности – это всегда персонифицированная единица (организация, подразделение).

С учетом специфики аудита эффективности, к которой относится его аналитико-синтетический характер, целесообразно использование следующих методов.

Анализ – заключается в выделении объектов аудита в системе экономической деятельности. Это определение предмета и направления аудита эффективности. Путем анализа на данном этапе определяется его экономическое и социальное значение.

Аналогия – может использоваться при подготовке программ и планов аудита эффективности для выделения наиболее значимых вопросов и этапов аудита.

Системный анализ – используется для логической последовательности и увязки вопросов проверки.

Экспертизы различных видов – приемы экспертных оценок, связанные с предметом аудита эффективности, когда для обоснования содержания вопросов аудита привлекаются эксперты различных отраслей знаний.

Конкретизация – выявление в процессе контрольного этапа различного рода нарушений, неэффективной работы, ущерба и т.д.

Инвентаризация – применяется для проверки фактического состояния объекта путем осмотра и пересчета.

Выборочные наблюдения – прием статистического исследования качественных характеристик хозяйственного процесса для определения их целесообразности и оптимальности.

Исследование документов – способ документального контроля достоверности, целесообразности, эффективности хозяйственных процессов, соответствия их нормативным правовым актам.

Индукция – прием исследования, при котором общий вывод о признаках множества элементов объекта аудита эффективности делается на основе изучения не всех признаков, а отдельных элементов данного множества.

Статистические расчеты и экономические методы применяются для выявления закономерностей экономических и хозяйственных процессов объекта аудита при большом объеме информации.

Синтез – позволяет разработать предложения по улучшению системы взаимосвязей между элементами объекта аудита.

Дедукция – разработка конкретных рекомендаций по улучшению деятельности отдельных направлений, исходя из общего состояния объектов.

Кроме названных, возможно использование и таких методов, как математическое и информационное моделирование, группировка недостатков и другие.

2.2 Критерии и показатели аудита эффективности

Применительно к задачам настоящего Стандарта под эффективностью деятельности подконтрольного органа, эффективностью использования финансовых ресурсов, а также государственной собственности следует понимать обобщенную совокупность показателей, отражающих результаты деятельности подконтрольного объекта или (и) использования государственных средств и ресурсов. Критериями, отражающими эффективность, являются результативность и экономичность.

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

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается насколько экономично и результативно использованы государственные средства объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций.

Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом государственных средств, использованных объектом проверки на осуществление своей деятельности,

и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

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

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

Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования государственных 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 государственных средств или деятельности объектов, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности.

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

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования государственных 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 использованы государственные средства.

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

При определении социально-экономического эффекта использования государственных средств необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием государственных

средств или деятельностью проверяемых объектов, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

Показатели аудита эффективности являются составными элементами-факторами критериев эффективности и отражают ту или иную сторону деятельности проверяемого объекта.

В крупном плане показатели аудита эффективности можно классифицировать следующим образом:

- абсолютные показатели эффективности, которые характеризуют достижение поставленных целей или запланированных результатов в натуральных или стоимостных показателях;
- качественные показатели эффективности, которые отражают качество работы объекта или системы управления при использовании тех или иных ресурсов;
- относительные показатели, которые показывают «цену» результативности с точки зрения финансовых затрат на единицу продукции или услуг;
- динамические показатели, которые показывают динамику (темп роста) как абсолютных, так и относительных показателей во времени.

Перечень показателей определяется в каждом конкретном случае на подготовительном этапе аудита эффективности. Эти показатели должны всегда иметь количественное значение.

Системный анализ совокупности абсолютных, качественных, относительных и динамических показателей позволит создать целостную картину эффективности деятельности того или иного органа и использования тех или иных государственных ресурсов. Важным моментом при определении показателей является их согласование с руководством объекта аудита.

Источниками информации для расчета критериев и показателей аудита эффективности могут быть:

- отчетные данные участников бюджетного процесса;
- результаты проверок исполнения краевого бюджета за отчетный год;
- результаты предыдущих финансовых проверок;
- данные статистической отчетности;
- отчеты и балансы проверяемого объекта;
- внутриобъектные материалы (устав, положение, должностные инструкции);
- нормативы использования ресурсов;
- договоры, контракты;
- данные об аналогах в других субъектах Российской Федерации, о зарубежных аналогах;
- данные налоговых, таможенных и иных фискальных органов;
- нормативная правовая база.

Кроме перечисленных могут использоваться также информация периодической печати, данные правоохранительных органов, материалы средств массовой информации.

При проведении аудита эффективности необходимо, чтобы информация об объекте аудита отражала результаты его деятельности и качество управления.

Результативность деятельности может быть объективно оценена, если информация об объекте будет:

- концентрированно отражать результаты деятельности;
- приводиться в сравнении с ожидаемыми (плановыми, нормативными) результатами;
- обеспечивать сопоставление результатов и затрат.

Информация о качестве управления должна отвечать следующим требованиям:

- отражение эффективного использования активов (материальных, трудовых, финансовых);
- осуществление всех финансовых и экономических операций в соответствии с нормами и правилами;
- достоверность информации о финансовом состоянии и результатах деятельности.

Дополнительной информацией, которая может и должна использоваться для оценки деятельности организаций, является информация о прогнозах их дальнейшей деятельности. Данная информация должна отражать параметры планируемых (прогнозируемых) изменений в основном внешней среды. Среди таких параметров, значимых для деятельности организаций, могут рассматриваться:

- изменение параметров спроса на услуги (например, вследствие изменений демографических и социальных характеристик спроса);
- изменение объемов доходов организаций;
- изменение нормативной правовой базы;
- иные события, риски, возможности.

Данная информация необходима для анализа всех возможных исходов развития ситуации и выработки рекомендаций относительно принятия мер, необходимых для избежания негативных влияний изменений внешней и внутренней среды.

Прогнозы нельзя в полной мере отнести к категории информации, необходимой для контроля эффективности деятельности, эффективности использования ресурсов. Данная информация, в первую очередь, будет способствовать выработке соответствующей политики предоставления услуг на будущее, корректировке планов.

2.3 Особенности организации аудита эффективности

Проведение аудита эффективности включает три этапа.

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

На втором этапе аудита эффективности проводятся проверки по определению эффективности деятельности объекта проверки по критериям и показателям, установленным программой, а также выявлению нарушений нормативных правовых актов. Завершающим документом этого этапа является акт, в котором отражаются недостатки в работе объекта и эффективность его деятельности.

На третьем этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, оформляются другие документы по его результатам (представления, информационные письма и т. п.).

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности представлен в приложении к Стандарту.

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

Для успешного и качественного проведения аудита эффективности может создаваться специальный экспертный совет из привлекаемых независимых внешних экспертов (специалистов) необходимого профиля и сотрудников Счетной палаты.

Независимые внешние эксперты (специалисты) могут привлекаться для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

3. Организация проведения аудита эффективности

3.1 Подготовительный этап

3.1.1. Содержание подготовительного этапа

Целью подготовительного этапа являются: определение цели, предмета и объекта аудита эффективности, разработка критериев и показателей аудита эффективности, разработка программы и рабочего плана проверки.

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

В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов (нормативные правовые акты, экспертные заключения, ответы на запросы, справки, статистические данные, информационные материалы из СМИ и сети Интернет и т.д.), выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования государственных средств, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами).

3.1.2 Цели и вопросы аудита эффективности

Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета,

сформулированного в его наименовании. Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования государственных средств в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

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

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

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 государственных средств в проверяемой сфере.

3.1.3. Показатели оценки эффективности использования государственных средств

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

Показатели 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 и результативности) использования государственных средств, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах использования государственных средств, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными показателями.

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

– законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита эффективности или деятельности проверяемых

объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования государственных средств;

- государственных статистических данных;
- материалов предыдущих проверок.

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

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

Четкость показателей 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 показателей состоит в том, чтобы они увязывались с показателями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования государственных средств или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

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

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

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

В случае отказа руководителей объектов проверки и других заинтересованных лиц согласовать указанный перечень показателей или отдельные показатели данный вопрос вносится аудитором на рассмотрение коллегии Счетной палаты.

3.1.4. Программа проведения аудита эффективности

По результатам предварительного изучения подготавливается программа аудита эффективности.

В программе проведения аудита эффективности указываются цели его проведения, основание, объект и предмет проверки, сроки проведения и проверяемый период, состав исполнителей, приводится перечень установленных критериев и показателей оценки эффективности.

3.2 Контрольный этап

Целью контрольного этапа является определение эффективности деятельности объекта аудита эффективности по критериям и показателям, установленным программой.

Фактические данные и информация о результатах использования государственных 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 государственных средств и деятельности проверяемых объектов установленным критериям и показателям 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 государственных 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.

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 и аналитические доказательства.

Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах, которыми могут быть ответы на запросы, справки, сводные и аналитические таблицы, сводные материалы по результатам предыдущих проверок, выдержки, составленные по материалам статистики и сайтов сети Интернет, и иные документы.

3.3. Завершающий этап

На завершающем этапе подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации.

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 и показателями оценки эффективности. По результатам этого сравнения могут подготавливаться заключения, в которых указывается, в какой степени результаты использования государственных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям и показателям оценки эффективности.

Если результаты использования государственных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов проверки соответствуют установленным критериям и показателям, это означает, что государственные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию государственных средств. В случае выявления недостатков в заключения включаются конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании государственных средств в проверяемой сфере или объектами проверки.

При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. Выводы, которые формулируются по каждой цели аудита эффективности, должны:

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

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 государственных 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 проверки;
- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам проверки.

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 государственных 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 государственных средств. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию деятельности объектов проверки в целях повышения эффективности использования государственных средств.

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, 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.

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 указать, что 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.

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.

Оформление отчета о результатах аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения.

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 государственных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

Для более объективной оценки результатов использования государственных 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 организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования государственных средств.

Одновременно с отчетом подготавливаются документы в адрес руководителей проверенных объектов, организаций, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита эффективности, которые содержат основные выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности и могут быть реализованы в формах представлений, аналитических записок и информационных писем.

**Порядок действий
в процессе организации и проведения аудита эффективности**

I	Предварительное изучение
1	Оформить соответствующее поручение о проведении аудита эффективности
2	Предварительно изучить объекты контроля, определить источники получения информации об объектах контроля
3	Систематизировать собранную информацию
4	Провести рабочее совещание группы инспекторов, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
5	При необходимости подготовить и направить объектам аудита эффективности запросы о предоставлении необходимой информации
6	Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры
7	Осуществить сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей: <ul style="list-style-type: none"> - законодательные и иные нормативные правовые акты; - формы и направления использования государственных ресурсов; - отчеты и планы работы; - организационную структуру и условия работы объектов проверки; - результаты использования государственных ресурсов; - систему и механизмы внутреннего контроля
8	Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности
9	Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых: <ul style="list-style-type: none"> - информировать их о теме и времени планируемой проверки; - выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации; - получить их мнение о существующих проблемах в решении стоящих перед ними задач; - обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности
10	Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования государственных ресурсов в целях данного аудита эффективности
11	Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую: <ul style="list-style-type: none"> - 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; - состав ответственных исполнителей; - срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение коллегии Счетной палаты
12	Подготовить рабочий план проведения аудита эффективности
13	Провести рабочее совещание группы инспекторов и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки

II	Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации
14	Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами
15	Провести анализ собранной информации для формирования доказательств
16	Оформить акты по результатам проверки на объектах и рабочие документы по итогам анализа информации
III	Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности
17	Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств
18	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования государственных ресурсов и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности
19	Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования государственных ресурсов
20	Подготовить проект отчета о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании группы инспекторов и внешних экспертов
21	Внести в проект отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения
22	Подготовить проекты представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности
23	Представить отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение коллегии Счетной палаты