

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО  
ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

**СФК 1-4 «АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ»**

(Рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия  
15.04.2022. Утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Республики  
Хакасия 15.04.2022. Вступает в действие со дня утверждения)

**г. Абакан  
2022**

## Оглавление

|  |    |
|--|----|
| 1. Общие положения, термины и определения.....   | 3  |
| 1.1. Общие положения.....  | 3  |
| 1.2. Термины и определения.....  | 4  |
| 2. Содержание и организация аудита эффективности .....   | 5  |
| 2.1. Формат проведения аудита эффективности .....  | 5  |
| 2.2. Предмет, задачи и объекты аудита эффективности.....   | 6  |
| 2.3. Методологическая основа проведения аудита эффективности .....                                       | 7  |
| 2.4. Подходы к проведению аудита эффективности.....  | 8  |
| 3. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности... 8                             |    |
| 3.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности.....                              | 8  |
| 3.2. Цели и вопросы аудита эффективности.....  | 8  |
| 3.3. Критерии аудита эффективности.....  | 9  |
| 3.4. Завершение подготовительного этапа.....   | 13 |
| 4. Основной этап мероприятия с применением аудита эффективности.....                                     | 13 |
| 4.1. Сбор фактических данных и информации, получение аудиторских<br>доказательств.....                   | 13 |
| 4.2. Сравнение обнаруженных фактов с критериями .....  | 14 |
| 5. Заключительный этап мероприятия с применением аудита эффективности ....                               | 16 |
| 5.1. Выводы, предложения (рекомендации) .....  | 16 |
| 5.2. Подготовка отчета (заключения) о результатах мероприятия .....                                      | 17 |
| 6. Осуществление контроля реализации результатов мероприятия с применением<br>аудита эффективности ..... | 18 |

## 1. Общие положения, термины и определения

### 1.1. Общие положения

1.1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2.2-2 «Аудит эффективности» (далее - Стандарт) разработан в соответствии требованиями статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 11 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» (далее – Закон № 82-ЗРХ), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК.

1.1.2. Стандарт разработан с учетом бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Хакасия, положений Регламента Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.02.2021 № 2ПК (далее – СГА 104 «Аудит эффективности»).

1.1.3. *Целью Стандарта* является определение общих требований, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате Республики Хакасия (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и применении аудита эффективности.

1.1.4. *Задачей Стандарта* является установление правил и процедур организации и осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде аудита эффективности.

1.1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и применении аудита эффективности, в том числе в случаях:

контроля за эффективностью использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации (пункт 1 части 1 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ);

оценки эффективности формирования государственной собственности Республики Хакасия, управления и распоряжения такой собственностью (пункт 5 части 1 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ);

оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия (пункт 6 части 1 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ);

оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств республиканского бюджета Республики

Хакасия и имущества, находящегося в государственной собственности Республики Хакасия (пункт 6 части 1 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ);

оценки эффективности осуществления закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (пункт 4 части 1 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ);

контроля за эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Республики Хакасия (пункт 9 части 1 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ);

определения экономности и результативности использования бюджетных средств (абзац второй пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

проверки и анализа эффективности внутреннего аудита, осуществляемого в объектах внешнего муниципального финансового контроля (абзац шестой пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Оценка эффективности реализации региональных проектов (программ) в рамках последующего контроля за исполнением республиканского бюджета Республики Хакасия, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия осуществляется с учетом особенностей, установленных Методическими рекомендациями по осуществлению мониторинга и контроля разработки и реализации региональных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Республики Хакасия.

Оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, а также эффективности системы управления контрактами осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.2-3 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого в объектах внешнего государственного аудита (контроля), осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.2-4 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля (аудита)».

## 1.2. Термины и определения

Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

*эффективность* – соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными) и использованными для их достижения республиканскими и иными ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования республиканских и иных ресурсов;

*использование республиканских и иных ресурсов* – действия (бездействие) объектов аудита (контроля) в отношении республиканских и иных ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению республиканскими и иными

ресурсами;

*экономность* – достижение объектами аудита (контроля) определенных непосредственных и (или) конечных результатов с использованием наименьшего объема республиканских и иных ресурсов;

*результативность* – достижение объектами аудита (контроля) наилучших непосредственных и (или) конечных результатов с использованием определенного объема республиканских и иных ресурсов;

*выгодоприобретатели* – группы граждан, организации, публично-правовые образования, потребности которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита (контроля);

*непосредственный результат* – конкретные продукты, формируемые вследствие деятельности объектов аудита (контроля) по использованию республиканских и иных ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности объектов аудита (контроля) по использованию республиканских и иных ресурсов, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т.д.) и нематериальные ценности (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т.д.), иные продукты;

*конечный результат* - совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

*республиканские и иные ресурсы* - средства республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет), бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее – бюджет ТФОМС), республиканская собственность, иные финансовые и имущественные средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита (контроля) для достижения непосредственных, конечных результатов и в отношении использования которых Контрольно-счетная палата проводит аудит эффективности в рамках своей компетенции;

*аудиторские процедуры* – это определенный порядок и последовательность действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты для получения необходимых аудиторских доказательств;

*аудиторские доказательства* – это информация, полученная должностными лицами Контрольно-счетной палаты при проведении мероприятия, и результаты проведенного исследования, на которых основывается их мнение.

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

### **2.1. Формат проведения аудита эффективности**

2.1.1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в виде аудита эффективности осуществляется путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме последующего аудита (контроля) с учетом особенностей, установленных подразделом 2.4 Стандарта.

2.1.2. Аудит эффективности может применяться при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целом и в виде отдельных целей мероприятий (далее - цели аудита эффективности).

2.1.3. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных на определение, анализ, оценку, проверку или установление эффективности (результативности, экономности) деятельности объектов аудита (контроля), связанной с использованием республиканских и иных ресурсов, осуществляется (в целом или в части отдельных целей аудита эффективности) в соответствии со Стандартом.

2.1.4. При осуществлении аудита эффективности могут применяться такие методы контрольной и экспертно-аналитической деятельности, как проверка, анализ, обследование и мониторинг.

2.1.5. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита эффективности осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего государственного аудита (контроля) СФК 1.1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 1.2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», с учетом особенностей, установленных Стандартом.

2.1.6. Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при проведении мероприятий с применением аудита эффективности осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СФК 2.2-7 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

## **2.2. Предмет, задачи и объекты аудита эффективности**

2.2.1. *Предметом аудита эффективности являются:*

актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития Республики Хакасия, исполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС, вопросы обеспечения безопасности и иные вопросы в сфере государственного управления, связанные с деятельностью объектов аудита (контроля) по использованию республиканских и иных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов;

деятельность объектов аудита (контроля) по использованию республиканских и иных ресурсов (далее также - ресурсы) для достижения непосредственных и (или) конечных результатов (далее также - результаты).

2.2.2. Предмет аудита эффективности определяется при подготовке предложения о включении соответствующего мероприятия в годовой план работы Контрольно-счетной палаты, конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности, его окончательная формулировка включается в утверждаемую программу проведения мероприятия.

2.2.3. В процессе осуществления аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты исследуются:

республиканские и иные ресурсы;

непосредственные и (или) конечные результаты;

организация и процессы использования республиканских и иных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов;

2.2.4. *Основными задачами аудита эффективности являются:*

проведение оценки эффективности использования республиканских ресурсов;  
формулирование выводов об эффективности использования республиканских ресурсов и иных выводов;

выявление причин неэффективного использования республиканских и иных ресурсов, возможностей для повышения эффективности их использования;

подготовка и направление в адрес объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования республиканских и иных ресурсов, совершенствованию организации и процессов использования республиканских и иных ресурсов;

информирование о результатах аудита эффективности объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций.

2.2.5. Объекты аудита (контроля) при проведении аудита эффективности (далее - объекты аудита эффективности) определяются в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с частью 4 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, с частью 2 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ.

### **2.3. Методологическая основа проведения аудита эффективности**

2.3. Методологической основой проведения аудита эффективности Контрольно-счетной палатой являются понятия, используемые в СГА 104 «Аудит эффективности», в частности:

2.3.1. *профессиональная компетентность и необходимые навыки для аудита эффективности*, включающие в себя следующие основные знания и навыки (пункт 2.3 СГА 104 «Аудит эффективности»);

2.3.2. *профессиональное суждение*, предполагающее формирование мнения в условиях значительного уровня неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма (пункт 2.4 СГА 104 «Аудит эффективности»);

2.3.3. *профессиональный скептицизм*, включающий в себя критическую оценку полученных в ходе аудита эффективности доказательств, в том числе оценку доказательств или информации, ставящих под сомнение иные аудиторские доказательства (пункт 2.4 СГА 104 «Аудит эффективности»);

2.3.4. *существенность* для целей аудита эффективности – это уровень важности и значительности предмета аудита эффективности и его отдельных аспектов, формулируемых целей и вопросов аудита эффективности, критериев аудита эффективности, результатов, выводов, предложений (рекомендаций) (пункт 2.5 СГА 104 «Аудит эффективности»);

2.3.5. *аудиторский риск* при проведении мероприятия с применением аудита эффективности включает риск того, что существенные нарушения и недостатки, проблемы не будут обнаружены, будут сделаны неверные выводы об эффективности использования республиканских и иных ресурсов и иные неверные выводы (пункт 2.5 СГА 104 «Аудит эффективности»);

2.3.6. *аудиторские доказательства* для достижения цели (целей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и рекомендаций должны быть достаточными и надлежащими (пункт 2.4 СГА 104 «Аудит эффективности»).

## **2.4. Подходы к проведению аудита эффективности**

2.4.1. При проведении аудита эффективности могут использоваться следующие подходы:

*результат-ориентированный подход*, в рамках которого оцениваются фактические результаты деятельности объекта (объектов) аудита эффективности с точки зрения эффективности использования соответствующих республиканских и иных ресурсов. Результат-ориентированный подход используется при проведении контрольных мероприятий;

*системно-ориентированный подход*, в рамках которого оценивается надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем с точки зрения эффективности использования республиканских и иных ресурсов при функционировании таких систем. Системно-ориентированный подход может использоваться при проведении как контрольных, так и экспертно-аналитических мероприятий;

*проблемно-ориентированный подход*, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев аудита эффективности), связанных с эффективностью использования республиканских и иных ресурсов, устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются предложения (рекомендации), направленные на устранение причин возникновения данных проблем. В рамках аудита эффективности проблемно-ориентированный подход используется как дополнение к результат-ориентированному и системно-ориентированному подходам.

## **3. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита эффективности**

### **3.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности**

3.1.1. Предварительное исследование на подготовительном этапе помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете аудита эффективности и его отдельных аспектах, подобрать необходимые методы для анализа, тем самым оптимизировать границы и объем аудиторских процедур. По итогам предварительного исследования определяются цели, вопросы и критерии аудита эффективности, методы (количественные, качественные), имеющиеся ограничения.

3.1.2. Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования республиканских и иных ресурсов, а также деятельности объекта (объектов) аудита эффективности по их использованию фиксируются в рабочей документации.

### **3.2. Цели и вопросы аудита эффективности**

3.2.1. При аудите эффективности формулируется цель (цели), которую

(которые) планируется достигнуть по результатам его проведения.

*Формулировка цели аудита эффективности* должна начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» и т.п.

3.2.2. В случае если при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия наряду с аудитом эффективности предполагается применение иных видов аудита (контроля) (финансовый аудит (контроль), стратегический аудит, аудит закупок), для аудита эффективности формулируется отдельная самостоятельная цель (отдельные самостоятельные цели) в программе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3.2.3. Для аудита эффективности *формулируется одна цель, направленная на общую оценку (проверку и т.п.) эффективности предмета аудита эффективности, либо несколько целей* в разрезе:

деятельности отдельных объектов аудита эффективности;

отдельных аспектов предмета аудита эффективности (оценка эффективности отдельных мер государственной поддержки в общей совокупности мер государственной политики в отрасли; оценка эффективности реализации отдельных подпрограмм рассматриваемой государственной программы Республики Хакасия, оценка эффективности использования республиканских и иных ресурсов в подотраслях рассматриваемой отрасли; оценка эффективности использования отдельного ресурса и т.п.).

3.2.4. *Вопросы аудита эффективности* определяются по каждой цели.

3.2.5. Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности использования ресурсов. По каждому вопросу разрабатываются критерии аудита эффективности в соответствии с подразделом 3.3 Стандарта. Вопросы содержат корреспондирующие критериям аудита эффективности формулировки («оценить достижение планируемых результатов...», «оценить использование запланированных ресурсов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...», «оценить возможность экономии ресурсов для достижения полученных результатов...» и т.п.). Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта (объектов) аудита эффективности разработанным критериям аудита эффективности.

### **3.3. Критерии аудита эффективности**

3.3.1. Критерии аудита эффективности (далее - критерии) представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении использования республиканских и иных ресурсов и достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

3.3.2. Критерии разрабатываются после определения:

непосредственных и (или) конечных результатов (показателей (индикаторов), их плановых и фактических значений);

республиканских и иных ресурсов (видов ресурсов, плановых и фактических объемов их использования).

3.3.3. Непосредственные и (или) конечные результаты выражаются в конкретных показателях (индикаторах) и их плановых и фактических значениях.

### 3.3.4. В качестве показателей (индикаторов) могут выступать:

показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования (государственных программах Республики Хакасия, отраслевых документах стратегического планирования Республики Хакасия и т.п.) и иных документах (национальных, (региональных) проектах, иных документах аналогичного характера, не отнесенных в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Хакасия к документам стратегического планирования);

показатели (индикаторы) из официальной статистической информации;

показатели (индикаторы), характеризующие результаты реализации комплекса взаимосвязанных мероприятий государственной политики (результаты региональных проектов и т. п.);

показатели (индикаторы), характеризующие результаты оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в рамках государственного задания;

показатели (индикаторы), характеризующие результаты, определенные отдельными договорами (соглашениями);

иные показатели (индикаторы), характеризующие результаты мер и мероприятий по использованию республиканских и иных ресурсов.

3.3.5. Показатели (индикаторы) могут быть представлены абсолютными, относительными и средними величинами.

*Абсолютные величины* представляют собой количественную характеристику явлений и процессов (признаков) в условиях качественной определенности. Абсолютные величины всегда являются именованными числами в зависимости от сущности описываемых ими процессов и явлений, т.е. всегда имеют единицу измерения.

*Относительная величина* является итогом сравнения двух абсолютных величин. Например, к показателю (индикатору), представленному относительной величиной, может быть отнесен темп роста абсолютной величины как по отношению к предыдущему периоду, так и по отношению к периоду до начала периода, подлежащего аудиту эффективности (относительные величины динамики).

*Средняя величина* - обобщающая величина, отражающая типичный уровень признака в расчете на единицу совокупности в конкретных условиях места и времени.

В зависимости от специфики сферы деятельности объекта (объектов) аудита эффективности в качестве показателей могут выступать признаки, не имеющие количественной величины.

3.3.6. Качественные характеристики (качество товаров, работ, услуг и т. п.) являются неотъемлемой частью результата (например, значение количества поставленных товаров, оказанных работ, услуг зависит от определенных качественных характеристик).

3.3.7. Показателями (индикаторами) непосредственных и (или) конечных результатов не могут выступать количество, объем выявленных Контрольно-счетной палатой у объекта (объектов) аудита эффективности нарушений и недостатков (производные от количества, объема таких нарушений и недостатков относительные и средние величины), соответствие деятельности нормативным

правовым актам, требованиям иных документов и т.п., поскольку такие показатели (индикаторы) непосредственно не характеризуют результаты использования республиканских и иных ресурсов.

3.3.8. Для показателей (индикаторов) определяются их плановые и фактические значения, в том числе в соответствии с плановыми и фактическими значениями показателей (индикаторов), определенными в документах стратегического планирования и иных документах, в отчетности по указанным документам.

3.3.9. Республиканские и иные ресурсы, подлежащие аудиту эффективности, определяются посредством установления конкретных видов используемых ресурсов и плановых, фактических объемов их использования.

3.3.10. Плановые (фактические) объемы используемых ресурсов - объемы ресурсов, которые запланированы (использованы) под плановые (фактические) значения показателей (индикаторов), характеризующих непосредственные и (или) конечные результаты.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в соответствии со значениями объемов используемых ресурсов, определенными в соответствующих документах (информационных системах):

показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета;

обоснования бюджетных ассигнований;

распоряжения Правительства Республики Хакасия о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Республики Хакасия;

соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета республиканскому бюджету, из республиканского бюджета бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия;

реестр собственности Республики Хакасия и иные документы.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в каждом случае отдельно и могут как учитывать, так и не учитывать последующее дополнительное выделение ресурсов. Фактические объемы использованных ресурсов определяются на основании данных отчетности, информации из иных документов.

3.3.11. Непосредственные и (или) конечные результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), республиканские и иные ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут отражаться (при необходимости) по примерной форме, приведенной в приложении № 1 к СГА 104 «Аудит эффективности», в составе рабочей документации.

Непосредственные и (или) конечные результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), республиканские и иные ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут быть скорректированы на основном этапе мероприятия с применением аудита эффективности.

3.3.12. После определения непосредственных и (или) конечных результатов, республиканских ресурсов разрабатываются критерии.

3.3.13. Критерии разрабатываются на основе необходимости обеспечения принципа экономности и (или) результативности использования ресурсов.

В наименовании контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности или в формулировке цели аудита

эффективности может быть указан принцип, в соответствии с которым будет применяться аудит эффективности (*например, «оценка результативности мер государственной поддержки...», «оценка экономности использования ресурсов, выделенных на реализацию подпрограммы ... государственной программы Республики Хакасия.» и т.п.*).

3.3.14. Критерии разрабатываются отдельно к каждому вопросу цели аудита эффективности. Критерии разрабатываются таким образом, чтобы каждый критерий был увязан только с одним вопросом. При этом по одному вопросу допускается разработка нескольких критериев.

3.3.15. Критерии разрабатываются в достаточном количестве с учетом следующих требований:

*уместность* – результатом применения уместных критериев является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели аудита эффективности;

*полнота* – критерии являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые инспекторами на основе такой информации; полнота критериев подразумевает, что на основе всей совокупности критериев по всем вопросам цели аудита эффективности можно сделать вывод об эффективности использования республиканских и иных ресурсов;

*надежность* – надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными инспекторами позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого предмета (его отдельного аспекта) аудита эффективности, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

*нейтральность* – результатом применения нейтральных критериев является получение непредвзятой информации;

*понятность* – результатом применения понятных критериев является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

3.3.16. *Базовыми критериями, наличие которых необходимо при аудите эффективности, являются:*

- 1) *запланированные результаты достигнуты* (далее - Критерий 1);
- 2) *использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем* (далее - Критерий 2);
- 3) *при оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов отсутствует* (далее - Критерий 3А);  
*при оценке экономности - возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует* (далее - Критерий 3Б);
- 4) *необходимость дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) отсутствует* (далее - Критерий 4).

3.3.17. Критерии включаются в программу проведения мероприятия с применением аудита эффективности по соответствующим вопросам.

3.3.18. Критерии при необходимости могут быть конкретизированы в рабочей документации в соответствии с определенными непосредственными и (или) конечными результатами, республиканскими и иными ресурсами (см. приложение № 1 к СГА 104 «Аудит эффективности»).

3.3.19. Сравнение фактических данных, полученных в ходе мероприятия с применением аудита эффективности, посредством сбора достаточных и надлежащих аудиторских доказательств (в рамках проведения аудиторских процедур), с каждым из разработанных критериев в совокупности позволяет сделать выводы об эффективности использования ресурсов.

3.3.20. Определение непосредственных и (или) конечных результатов, используемых республиканских и иных ресурсов, разработка критериев, а также порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности осуществляется с учетом Методических рекомендаций по применению аудита эффективности, утверждаемых Коллегией Контрольно-счетной палаты.

3.3.21. Информация о непосредственных и (или) конечных результатах (показателях (индикаторах), их плановых и фактических значениях), республиканских и иных ресурсах (видах ресурсов, плановых и фактических объемах их использования), критериях может при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями объекта аудита эффективности с целью ее более детальной проработки на подготовительном этапе по решению члена Коллегии Контрольно-счетной палаты, ответственного за проведение соответствующего мероприятия.

### **3.4. Завершение подготовительного этапа**

3.4.1. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности подготавливается и представляется аудитору (начальнику отдела) Контрольно-счетной палаты, ответственному за его проведение, проект программы проведения мероприятия.

3.4.2. После утверждения программы мероприятия при необходимости осуществляется подготовка рабочего плана проведения мероприятия.

3.4.3. В рабочем плане отражаются аудиторские процедуры в привязке к целям аудита эффективности и соответствующим вопросам, распределенным между участниками мероприятия, с указанием сроков их исполнения. Рабочий план также содержит перечень заданий для внешних экспертов в случае их привлечения на различных этапах мероприятия.

## **4. Основной этап мероприятия с применением аудита эффективности**

### **4.1. Сбор фактических данных и информации, получение аудиторских доказательств**

4.1.1. В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аудиторских процедур, собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования аудиторских доказательств.

4.1.2. Для достижения цели (целей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) инспекторы должны получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

4.1.3. Определение на основе профессионального суждения инспектора достаточности аудиторских доказательств означает необходимость установить, достаточное ли количество (полнота) аудиторских доказательств собрано для достижения цели (целей) аудита эффективности и обоснования результатов и выводов, предложений (рекомендаций). Аудиторские доказательства не являются достаточными, если использование собранных аудиторских доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо аудиторское доказательство не предоставляет разумной основы для достижения цели (целей) аудита эффективности, формирования результатов и выводов, предложений (рекомендаций).

4.1.4. Определение на основе профессионального суждения инспектора того, что аудиторские доказательства являются надлежащими, включает оценку уместности, надежности и валидности аудиторских доказательств:

*уместность* означает, что аудиторские доказательства имеют логическую связь с целью (целями) аудита эффективности и соответствующими вопросами и значимы для достижения цели (целей) аудита эффективности;

*надежность* означает степень, в которой аудиторские доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении;

*валидность* означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям аудита эффективности.

## **4.2. Сравнение обнаруженных фактов с критериями**

4.2.1. В ходе мероприятия с применением аудита эффективности обнаруженные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные аудиторскими доказательствами результаты мероприятия.

4.2.2. Сравнение с критериями осуществляется на основе:

*оценки достижения результатов;*

*оценки использования ресурсов;*

*оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов;*

*оценки выбранных ресурсов и методов их использования;*

*оценки необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов.*

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями, указанными в пункте 3.3.16 Стандарта, в рамках соответствующих вопросов. Примерная схема аудита эффективности, отражающая взаимосвязь критериев и указанных оценок, приведена в приложении № 2 СГА 104 «Аудит эффективности».

4.2.3. *Оценка достижения результатов* - дается оценка на предмет достижения запланированных результатов. Оценивается исключительно достижение (недостижение) запланированных результатов, проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов). Возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (возможность использования меньшего объема ресурсов для достижения полученного результата) при оценке достижения результатов не исследуется.

4.2.4. *Оценка использования ресурсов* - проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами использованных ресурсов. При этом обоснованность плановых и фактических объемов ресурсов не оценивается.

4.2.5. *Оценка альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов* - осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы деятельности объекта аудита эффективности; дается оценка на предмет возможности сокращения объема используемых ресурсов за счет альтернативных вариантов с точки зрения оптимальности выбора, распределения и использования тех или иных ресурсов, методов использования ресурсов без ущерба для достижения результатов.

Оцениваются не уже выбранные ресурсы и методы (способы) их использования (например, финансовые ресурсы - бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд), а альтернативные варианты:

*выбора иного ресурса* - оптимально ли выбран ресурс? Оценивается возможность использования иного ресурса (например, замена (в том числе частичная) финансовых ресурсов на трудовые и (или) материальные ресурсы и т.п.);

*распределения и использования ресурсов* - оптимально ли распределены и использованы ресурсы для достижения результатов, имеются ли ресурсы, в той или иной степени не используемые? Оценивается оптимальность соотношения финансовых, трудовых, материальных, временных и других ресурсов между собой и их использования;

*выбора иного метода (иных методов) использования ресурса* - можно ли оптимизировать процессы для сокращения издержек? Оценивается возможность применения иных методов (способов) использования ресурсов, а также возможность оптимизации процессов внутри метода использования ресурсов (например, замена закупки услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд субсидией на иные цели государственному (муниципальному) учреждению, которое оказывает такие услуги собственными силами; ресурс не меняется, но меняется метод (процесс), сокращается время получения результата (временной ресурс).

Выбор и распределение ресурсов, выбор иного метода (иных методов) использования ресурсов рассматриваются одновременно и во взаимосвязи друг с другом. В указанном контексте рассматривается оптимальность соотношения ресурсов (например, трудовых, финансовых, материальных ресурсов), их взаимосвязь (преобразование одних ресурсов в другие), доступность, качество и своевременность получения ресурсов для достижения результатов. В рамках оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов также акцентируется внимание на возможной переплате за пользование ресурсами, в том числе в связи с получением лучших результатов (по количеству и (или) качеству) при отсутствии

такой необходимости (например, приобретение товаров с избыточными потребительскими свойствами).

4.2.6. В рамках *оценки выбранных ресурсов и методов их использования в отличие от оценки*, изложенной в пункте 4.2.5 Стандарта, внимание уделяется уже выбранным ресурсам и методам. Оценивается возможность сокращения объема выбранных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, наличие альтернатив в части выбранного ресурса и т.п.

4.2.7. При *оценке необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов* рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов и необходимость дополнительных ресурсов (например, материальных, финансовых, временных ресурсов к уже использованным ресурсам) для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями).

4.2.8. При проведении оценок в соответствии с пунктами 4.2.5 - 4.2.7 Стандарта оцениваются возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата), обоснованность плановых ресурсов и результатов.

При проведении указанных оценок, в частности, оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, необходимо проводить сравнение схожей деятельности в сопоставимых организациях, сравнение одного процесса с этим же процессом на более ранней стадии, сравнение процесса до и после принятия того или иного решения.

4.2.9. Наблюдаемые в ходе аудита эффективности различия между критериями и обнаруженными фактами, отражающие неэффективное использование ресурсов, могут быть обусловлены как выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

4.2.10. По результатам основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности оформляется соответственно акт или заключение.

## **5. Заключительный этап мероприятия с применением аудита эффективности**

### **5.1. Выводы, предложения (рекомендации)**

5.1.1. На заключительном этапе мероприятия с применением аудита эффективности *по каждой цели формулируется вывод об эффективности использования республиканских ресурсов и иные выводы по результатам аудита эффективности*, определяются причины неэффективного использования ресурсов (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты документов.

5.1.2. В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и (или) недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объекта (объектов) аудита эффективности, *необходимо*

*подготовить требования, предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих нарушений и недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета (заключении) о результатах мероприятия с применением аудита эффективности, проектах подготавливаемых представлений Контрольно-счетной палаты и информационных писем.*

*Предложения (рекомендации) также формируются в отношении возможности выбора альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, проблем в отрасли, пробелов в законодательном регулировании и иных проблем, не связанных с нарушениями и недостатками, но приводящих к неэффективному использованию ресурсов.*

5.1.3. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом аудита эффективности. *Необходимо отражать только наиболее важные предложения (рекомендации), подготовленные на основе выводов по результатам аудита эффективности.*

## **5.2. Подготовка отчета (заключения) о результатах мероприятия с применением аудита эффективности**

5.2.1. Итогом заключительного этапа мероприятия с применением аудита эффективности является подготовка и оформление отчета (заключения) о результатах мероприятия.

5.2.2. При подготовке отчета (заключения) о результатах мероприятия с применением аудита эффективности необходимо ориентироваться на такие элементы его качества, как *точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.*

5.2.3. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете (заключении) в соответствии с поставленными целями аудита эффективности. В отчет (заключение) о результатах мероприятия с применением аудита эффективности включаются критерии, указанные в программе проведения мероприятия.

В отчете (заключении) следует указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных нарушений, недостатков и проблем, и лиц, допустивших эти нарушения и недостатки, источники проблем, а также предложения (рекомендации).

5.2.4. Для более объективной оценки эффективности использования республиканских ресурсов в отчет (заключение) о результатах мероприятия с применением аудита эффективности *следует включать не только выявленные нарушения и (или) недостатки, проблемы, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, информация о которой может быть востребована и полезна другим заинтересованным органам и организациям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования республиканских ресурсов.*

5.2.5. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета (заключения) при необходимости подготавливаются:

*проект представления* Контрольно-счетной палаты (в рамках проведения контрольных мероприятий с применением аудита эффективности), содержащий в том числе требования по устранению выявленных нарушений и недостатков;

*проекты информационных писем* (в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) в адрес объектов аудита эффективности, иных заинтересованных органов и организаций.

Если в рамках аудита эффективности не установлено неэффективное использование республиканских и иных ресурсов, *рекомендуется*, основываясь на результатах аудита эффективности, провести оценку на предмет имеющихся возможностей для более эффективного использования ресурсов и *разработать соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию процедур и процессов использования республиканских и иных ресурсов, а также деятельности объекта (объектов) аудита эффективности.*

## **6. Осуществление контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности**

6.1. Контроль реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СФК 1.3 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

6.2. Под контролем реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых аудитором и руководителями структурных подразделений Контрольно-счетной палаты, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) аудита эффективности представлений Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем.

6.3. В рамках контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита эффективности выявленные в организации, процессах и результатах использования республиканских и иных ресурсов или в его деятельности по использованию указанных ресурсов нарушения, недостатки по истечении установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности, адресат предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты меры по совершенствованию организации и процессов использования республиканских и иных ресурсов.

Особое внимание при контроле реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности необходимо уделить нереализованным предложениям (рекомендациям).