

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 1-5 «СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АУДИТ»**

(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.....	3
2. Основные понятия, используемые в стандарте.....	5
3. Содержание и организация стратегического аудита.....	6
3.1. Формат проведения стратегического аудита.....	6
3.2. Предмет стратегического аудита.....	7
3.3. Цели стратегического аудита.....	7
3.4. Планирование и организация стратегического аудита.....	9
4. Методологическая основа проведения стратегического аудита.....	9
5. Критерии и подходы в стратегическом аудите.....	10
5.1. Критерии стратегического аудита.....	10
5.2. Подходы стратегического аудита.....	11
6. Этапы стратегического аудита при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	11
6.1. Подготовительный этап.....	11
6.2. Основной этап.....	13
6.3. Заключительный этап.....	14

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2.2-10 «Стратегический аудит» (далее - Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия в соответствии с 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», статьи 11 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», 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.

1.2. 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 105 «Стратегический аудит», утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.11.2020 № 17ПК (далее - СГА 105 «Стратегический аудит»), международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.3. Стандарт разработан для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее - Контрольно-счетная палата) по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Республики Хакасия, предусмотренных документами стратегического планирования Республики Хакасия (далее – стратегический аудит), при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

1.4. Стратегический аудит, осуществляемый Контрольно-счетной палатой, направлен на содействие органам власти, государственным, общественным и иным организациям в выявлении проблем, рисков и формировании перспективной картины социально-экономического состояния региона и комплексного понимания рисков недостижения стратегических целей Республики Хакасия, а также на выработку системных рекомендаций участникам стратегического управления по реализации мер и решений, способствующих минимизации соответствующих рисков.

1.5. *Целью настоящего Стандарта* является установление общих правил, требований и процедур проведения Контрольно-счетной палатой стратегического аудита.

1.6. *Задачами Стандарта* являются:

определение содержания, порядка организации и проведения стратегического аудита;

определение порядка оформления результатов стратегического аудита;

установление ответственности должностных лиц и иных членов рабочей группы, участвующих в проведении стратегического аудита.

1.7. При выполнении требований настоящего Стандарта должностные лица Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться положениями:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;

Конституции Республики Хакасия;

Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия»;

Закона Республики Хакасия от 10.06.2015 № 48-ЗРХ «О стратегическом планировании в Республике Хакасия»;

Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия»;

иных нормативных правовых актов;

Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2018;

Регламента Контрольно-счетной палаты, иных правовых актов Контрольно-счетной палаты.

1.8. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением стратегического аудита осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля СФК 1-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 1-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», с учетом особенностей, установленных Стандартом.

В случае противоречия настоящего Стандарта и иного стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты применению подлежат положения настоящего специализированного Стандарта.

1.9. Контрольно-счетной палатой могут проводиться совместные и параллельные контрольные мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, контрольные мероприятия с участием представителей правоохранительных, надзорных и контрольных органов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 2.2-1 «Порядок организации и проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.10. Управление качеством контрольного или экспертно-аналитического мероприятия при проведении стратегического аудита осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 2.2-7 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.11. Контроль реализации результатов стратегического аудита осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного

финансового контроля СФК 1-3 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

## 2. Основные понятия, используемые в стандарте

2.1. Для целей настоящего Стандарта применяются следующие термины и определения:

1) *стратегический аудит* – вид внешнего государственного аудита (контроля), применяемый в целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения стратегических целей, а также оценки влияния внутренних и внешних условий на уровень достижения стратегических целей;

2) *стратегические цели* – определяемые качественными и (или) количественными характеристиками целевые состояния социально-экономического развития Республики Хакасия, установленные документами стратегического планирования, разрабатываемых в рамках целеполагания, планирования и программирования на региональном и муниципальном уровнях, а также цели региональных проектов (программ), стратегий деятельности и иных стратегических документов Республики Хакасия, цели устойчивого развития, иные цели государственной политики Республики Хакасия в различных сферах;

3) *участники стратегического управления (объекты стратегического аудита)* – участники стратегического планирования, включая сформированные в их составе органы управления проектной деятельностью, а также иные органы и организации, в отношении которых Контрольно-счетная палата вправе осуществлять внешний государственный аудит (контроль) в пределах своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Республики Хакасия;

4) *прямое государственное воздействие* – фактическая деятельность участников стратегического управления в рамках реализации своих функций и полномочий;

5) *программно-целевой инструмент* (далее - программа) – утвержденный участником стратегического управления на определенный срок документ, определяющий цели социально-экономического развития и (или) разработанный для их реализации, содержащий мероприятия, финансовые и иные ресурсы, предусмотренные для достижения стратегических целей, включая различные сферы (отрасли);

6) *целевые группы* – группы граждан, организаций, позиционируемые участниками стратегического управления в качестве выгодоприобретателей от реализации программ и прямого государственного воздействия;

7) *выгодоприобретатели* – группы граждан, организаций, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются программой или прямым государственным воздействием;

8) *непосредственный результат* – конкретные продукты, формируемые вследствие реализации программ и (или) прямого государственного воздействия и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности участников стратегического управления, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и так далее) и нематериальные ценности

(механизмы правового регулирования, интеллектуальные права и так далее), продукты законотворческой деятельности;

9) *конечный результат* – совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

10) *итоговые эффекты* – планируемые или фактические средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. К итоговым эффектам относятся широкомасштабные изменения общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления).

### **3. Содержание и организация стратегического аудита**

#### **3.1. Формат проведения стратегического аудита**

3.1.1. Стратегический аудит может проводиться в форме предварительного аудита, оперативного контроля и последующего аудита (контроля) путем организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе предусматривающих мониторинг реализации программ.

3.1.2. В *форме предварительного аудита* проводится оценка реализуемости стратегических целей, достижение которых предусматривается соответствующими программами на стадиях их разработки или реализации. При этом могут учитываться результаты экспертиз, проводимых Контрольно-счетной палатой, оценка запланированных или реализующихся мер прямого государственного воздействия.

3.1.3. В *форме оперативного контроля* осуществляется мониторинг реализации программ, в ходе которого проводятся контроль и оценка текущего достижения стратегических целей. В ходе постоянного мониторинга реализации программ также может осуществляться мониторинг рисков и факторов их реализации для формирования оперативного прогноза влияния внутренних и внешних условий, в том числе рисков, на достижение стратегических целей программ.

3.1.4. В *форме последующего аудита (контроля)* проводятся контроль и оценка результативности достижения стратегических целей через проверку и анализ фактического уровня достижения целевых значений показателей (индикаторов) соответствующих программ, оценку итоговых эффектов от реализации стратегических целей, в том числе с учетом фактических непосредственных и конечных результатов прямого государственного воздействия, иных внешних и внутренних факторов и условий.

3.1.5. Стратегический аудит может проводиться *применительно к отдельным целям, вопросам предмета мероприятий*.

3.1.6. С учетом комплексного и системного характера стратегического аудита, результатов, выводов и предложений (рекомендаций), подготавливаемых по его итогам, стратегический аудит применяется также в рамках *комплекса мероприятий Контрольно-счетной палаты*, объединенных предметом аудита (контроля), единой логикой планирования, проведения и обобщения результатов.

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

## 3.2. Предмет стратегического аудита

3.2.1. *К предмету стратегического аудита* относится достижение стратегических целей, в том числе:

1) актуальные и прогнозируемые проблемы социально-экономического развития и их причины, ожидания целевых групп, связанные с достижением стратегических целей;

2) проекты программ, действующие и реализованные программы, деятельность участников стратегического управления по их инициированию (разработке), реализации и завершению, а также ожидаемые и фактические результаты программ (непосредственные результаты, конечные результаты, итоговые эффекты);

3) состояние отдельных элементов системы государственного управления, включая функционирование управленческих, финансово-бюджетных, информационно-телекоммуникационных, правовых и иных элементов системы государственного управления, а также сферы развития и укрепления финансовой системы.

3.2.2. В рамках предмета стратегического аудита также оценивается планируемая или фактическая деятельность объекта аудита (контроля), направленная на достижение стратегических целей, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Республики Хакасия.

3.2.3. Предмет стратегического аудита определяется на этапе планирования работы Контрольно-счетной палаты на очередной год, предмет конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, его окончательная формулировка включается в утверждаемую программу мероприятия (в случае ее утверждения).

## 3.3. Цели стратегического аудита

3.3.1. Стратегический аудит *нацелен на оценку реализуемости, рисков и результатов достижения стратегических целей*, в том числе на оценку соответствующих программ.

3.3.1.1. *Оценка реализуемости* стратегических целей проводится для определения вероятности и возможности достижения стратегических целей посредством оценки соответствующих программ как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Республики Хакасия. Оценка реализуемости стратегических целей также может включать оценку организационной зрелости (функциональности) системы управления соответствующей программой.

3.3.1.2. *Оценка рисков* достижения стратегических целей включает анализ и оценку факторов, способных оказать негативное влияние на достижение стратегических целей, в том числе путем оценки документов стратегического планирования, разрабатываемых в рамках прогнозирования и целеполагания. Оценка рисков осуществляется в целях определения наличия и степени влияния внутренних и внешних условий (факторов) на достижение стратегических целей, включая в том

числе оценку рисков соответствующих программ или прямого государственного воздействия, направленных на их достижение.

3.3.1.3. *Оценка результатов* достижения стратегических целей проводится для установления и оценки непосредственных и конечных результатов, а также итоговых эффектов, запланированных или полученных в ходе реализации программ и осуществления прямого государственного воздействия, направленных на достижение стратегических целей. Оценка результатов достижения стратегических целей среди прочего включает:

оценку достижения (возможности достижения) по итогам реализации программы намеченных конечных результатов;

оценку того, стали (станут) ли результаты программы причиной значительных непреднамеренных изменений в сферах, затрагивающих интересы целевых групп и выгодоприобретателей;

оценку того, в какой степени программы или проекты программ дублируют или противоречат другим программам или отдельным действиям в рамках планируемого или реализуемого прямого государственного воздействия;

оценку надежности и актуальности показателей непосредственного результата, конечного результата и итогового эффекта программы или проекта программы, достоверности их фактических или целевых значений соответственно.

3.3.1.4. Цели или вопросы стратегического аудита также могут быть направлены на оценку таких параметров, как:

целевые и прогнозные значения социально-экономического развития, предусмотренные программами, включая документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования;

риски и значимость деятельности участников стратегического управления;

актуальность программ для достижения стратегических целей;

обоснованность стратегических целей и результатов;

согласованность формируемой или сформированной системы стимулов;

взаимная непротиворечивость и взаимодополняемость стратегических целей, прямых государственных воздействий и результатов;

прямое причинно-следственное влияние прямых государственных воздействий на достижение стратегических целей;

широта охвата распространенности результатов программ и прямого государственного воздействия с точки зрения территориального или отраслевого охвата, охвата различных целевых групп;

устойчивость фактических или ожидаемых результатов и эффектов в долгосрочном периоде.

Также в процессе постановки целей и формулирования вопросов могут быть определены иные аспекты стратегического аудита с учетом специфики сферы (предметной области), в которой осуществляет свою деятельность объект аудита (контроля).

3.3.1.5. К целям и вопросам стратегического аудита также относятся *оценки планируемого (фактического) межотраслевого и (или) межведомственного влияния*

на конечные результаты и итоговые эффекты соответствующих программ и государственной политики в соответствующих сферах.

### **3.4. Планирование и организация стратегического аудита**

3.4.1. Планирование и организация стратегического аудита осуществляются с учетом особенностей и границ предмета, в том числе определенных по результатам постоянного мониторинга и экспертиз программ, и методологии проведения стратегического аудита, устанавливаемых в соответствии со Стандартом.

3.4.2. *Сбалансированность и комплексность стратегического аудита, аудита эффективности и финансового аудита (контроля)* означает, что Контрольно-счетная палата при планировании мероприятий с применением стратегического аудита учитывает результаты аудита эффективности, в том числе основанные на данных финансового аудита (контроля), а также результаты экспертиз проектов государственных программ Республики Хакасия и нормативных правовых актов, проводимых в рамках реализации полномочий Контрольно-счетной палаты.

## **4. Методологическая основа проведения стратегического аудита**

4.1. Стратегический аудит носит междисциплинарный характер. Методологической основой проведения стратегического аудита Контрольно-счетной палатой являются понятия, используемые в СГА 105 «Стратегический аудит», в частности:

4.1.1. *профессиональные ценности*, включающие необходимость применения и непрерывного развития исследовательских навыков, позволяющих получать доказанные результаты и объективные выводы по итогам стратегического аудита (пункт 2.5 СГА 105 «Стратегический аудит»);

4.1.2. *профессиональное суждение*, предполагающее формирование мнения в условиях значительного уровня неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма (пункт 2.6 СГА 105 «Стратегический аудит»);

4.1.3. *профессиональный скептицизм*, включающий в себя критическую оценку полученных в ходе стратегического аудита доказательств (далее - аудиторские доказательства), в том числе оценку доказательств или информации, ставящих под сомнение иные аудиторские доказательства (пункт 2.6 СГА 105 «Стратегический аудит»);

4.1.4. *существенность* для целей стратегического аудита — это уровень важности и значительности вопросов, выводов, результатов, а также включаемых в итоговые документы по результатам мероприятия рекомендаций (пункт 2.7 СГА 105 «Стратегический аудит»);

4.1.5. *аудиторский риск* при проведении стратегического аудита, под которым понимается вероятность того, что сформулированные в отчете (заключении) выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для пользователей, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала достижению (повышению достижимости) стратегических целей (пункт 2.8 СГА 105 «Стратегический аудит»);

4.1.6. *аудиторские доказательства* для достижения целей стратегического аудита, а также для подтверждения выводов и рекомендаций должны быть достаточными и надлежащими (пункт 2.9 СГА 105 «Стратегический аудит»).

4.1.7. Междисциплинарный и доказательный характер стратегического аудита предполагает привлечение в случае необходимости экспертов из широкого круга областей, в том числе экономистов, эконометристов, статистиков, социологов, политологов, экспертов в предметных областях, специалистов по оценке проектов и программ, и других специалистов (пункт 2.10 СГА 105 «Стратегический аудит»).

4.1.8. Оценка рисков достижения стратегических целей, предусмотренных программами, является одной из целей стратегического аудита. Под *риском* в рамках Стандарта понимается влияние неопределенности на достижение стратегических целей (пункт 2.11 СГА 105 «Стратегический аудит»).

## 5. Критерии и подходы в стратегическом аудите

### 5.1. Критерии стратегического аудита

5.1.1. *Критерии стратегического аудита* обеспечивают контекст для оценки аудиторских доказательств и понимания результатов, выводов и рекомендаций стратегического аудита. Критерии стратегического аудита могут основываться на нормативных правовых документах, ожидаемых результатах, лучших практиках и иных эталонах для сравнения. Критерии стратегического аудита определяют требуемое состояние или ожидание в отношении аспекта предмета, исследуемого в ходе стратегического аудита.

5.1.2. Критерии стратегического аудита могут при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями участника стратегического управления, являющегося объектом стратегического аудита, в целях их более детальной проработки на подготовительном этапе по решению члена Коллегии Контрольно-счетной палаты, ответственного за проведение мероприятия, до их включения в программу проведения мероприятия с применением стратегического аудита.

5.1.3. Критерии стратегического аудита формулируются с учетом доступности и возможности (ограничений) применения методов, необходимых для их использования в стратегическом аудите.

Критерии стратегического аудита формулируются в достаточном количестве для каждого вопроса мероприятия с учетом следующих требований, установленных пунктом 3.1.3 СГА 105 «Стратегический аудит»: *уместность, полнота, надежность, нейтральность и понятность*.

5.1.4. При проведении стратегического аудита применяются следующие виды критериев, установленных пунктом 3.1.4 СГА 105 «Стратегический аудит»:

- Критерии *стратегической результативности*;
- Критерии *релевантности (актуальности)*;
- Критерии *состоятельности стимулов*;
- Критерии *обоснованности (доказательности)*;
- Критерии *согласованности*;
- Критерии *охвата (масштаба)*;
- Критерии *влияния (вклада)*;

Критерии устойчивости.

5.1.5. Схема применения критериев стратегического аудита представлена в приложении № 1 СГА 105 «Стратегический аудит».

## **5.2. Подходы стратегического аудита**

Стратегический аудит может проводиться в рамках одного или нескольких следующих подходов.

5.2.1. *Системно-ориентированный подход*, в рамках которого анализируется надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем, обеспечивающих соответствие предмета стратегического аудита установленным критериям (например, систем мониторинга показателей и оценки эффективности (результативности), системы управления рисками, проектной деятельности и так далее).

5.2.2. *Проблемно-ориентированный подход*, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев), устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются рекомендации, направленные на устранение причин возникновения данных проблем.

5.2.3. *Результат-ориентированный подход*, в рамках которого анализируются фактические или ожидаемые непосредственные, или конечные результаты на основе установления критериев и отклонений от них и формулируются рекомендации, направленные на то, чтобы подобные отклонения были исключены.

## **6. Этапы стратегического аудита при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Стратегический аудит в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с учетом особенностей методологических подходов стратегического аудита проводится в три этапа:

- 1) подготовительный этап;
- 2) основной этап;
- 3) заключительный этап.

### **6.1. Подготовительный этап**

6.1.1. *Предварительное исследование на подготовительном этапе* помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете стратегического аудита и его аспектах, подобрать необходимые методы для анализа, тем самым оптимизировать границы и объем аудиторских процедур. По итогам предварительного исследования могут составляться карты данных и матрица подготовительного этапа стратегического аудита (далее - матрица дизайна), где определяются в том числе цели, вопросы и критерии стратегического аудита, методы (количественные, качественные), ограничения, ожидаемые результаты стратегического аудита, предварительные выводы и рекомендации. Для удобства указанные элементы систематизируются в табличной форме в виде матрицы дизайна стратегического аудита, которая включается в рабочую документацию (приложение № 2 СГА 105 «Стратегический аудит»).

6.1.2. *Надлежащий дизайн стратегического аудита* отвечает следующим требованиям:

позволяет полно раскрывать поставленные вопросы в контексте проведения стратегического аудита, принимать во внимание возможные ограничения методов и данных;

соответствует требованиям к точности, полноте и убедительности информации, необходимой для ответа на вопросы стратегического аудита и удовлетворения потребностей пользователей отчета (заключения);

вписывается в текущие ограничения по времени, трудовым и иным ресурсам; основывается на надежных и достоверных данных (отсутствие систематических ошибок и искажений, способных привести к неточным выводам).

6.1.3. *Валидация* (проверка полноты, корректности, логической связанности элементов) *матрицы дизайна* должна быть проведена путем сбора комментариев и предложений по ее улучшению от участников мероприятия по стратегическому аудиту. При необходимости к обсуждению привлекаются иные сотрудники Контрольно-счетной палаты, научные организации, внешние эксперты. Валидация матрицы дизайна проводится в целях:

проверки качества выбранных методов, включая проверку доступности и надежности источников информации и данных, приоритизацию вопросов и гипотез;

представления разнообразных независимых и экспертных мнений по целям и вопросам стратегического аудита, включая наличие возможных потенциальных направлений исследований (анализа).

6.1.4. В случае сложного дизайна стратегического аудита, потенциальных трудностей с доступом к данным для анализа проводится тестирование матрицы дизайна для снижения рисков недостижения поставленных целей стратегического аудита, в том числе:

уточнения и доработки матрицы дизайна стратегического аудита;

предварительной оценки потенциальной доказанности всей цепочки элементов матрицы дизайна от цели до рекомендаций;

получения дополнительной информации о наличии и надежности данных (уточнения при необходимости карт данных), уместности предполагаемых инструментов сбора данных.

6.1.5. Особое значение на этом этапе имеют анализ доступности (включая необходимый формат, состав, уровень агрегации), надежности данных для целей проведения стратегического аудита, уточнение процедур сбора (методологии расчета) и хранения данных в течение периода проведения мероприятия, оценка того, позволяют ли данные и методы их анализа получить ответ, соответствующий вопросу мероприятия, обеспечить необходимый охват предмета мероприятия стратегическим аудитом.

6.1.6. Уточненная и дополненная по итогам валидации и тестирования матрица дизайна включается в рабочую документацию, на ее основе в случаях и порядке, предусмотренных стандартами внешнего государственного финансового контроля СФК 1-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 1-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», разрабатывается программа проведения мероприятия по стратегическому аудиту.

6.1.7. При формировании и утверждении программы контрольного мероприятия осуществляются подготовка и утверждение рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

6.1.8. Программа мероприятия по стратегическому аудиту формирует план действий для членов рабочей группы, определяет потребность в экспертах и в иных привлекаемых ресурсах.

## 6.2. Основной этап

6.2.1. В процессе сбора фактических данных и информации на основном этапе, как правило, проводится значительный объем аналитических процедур, изучаются данные и результаты проведенных ранее мероприятий.

6.2.2. Использование данных из различных источников повышает надежность результатов. С возрастанием сложности вопроса стратегического аудита возрастает потребность в использовании не одного, а нескольких способов (методов) для ответа на него и использовании нескольких источников информации и данных. Для таких ситуаций следует (по возможности) применять комбинацию из не менее чем трех различных методов сбора, анализа, обработки и интерпретации данных (информации) в целях всестороннего независимого подтверждения результатов (метод триангуляции).

6.2.3. Результаты и информация, полученные в ходе стратегического аудита, а также сформулированные выводы и рекомендации в разрезе каждого вопроса мероприятия систематизируются в табличной форме в виде матрицы результатов стратегического аудита (далее - матрица результатов), представляющей собой элемент рабочей документации для сбора основных составляющих частей отчета (заключения) в структурированном виде.

6.2.4. Матрица результатов позволяет членам рабочей группы, экспертам и другим заинтересованным сторонам сформировать единое понимание результатов стратегического аудита (приложение № 3 СГА 105 «Стратегический аудит»).

6.2.5. В ходе проведения стратегического аудита обнаруженные факты сравниваются с выбранными критериями, наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты.

6.2.6. После характеристики результатов необходимо определить *причины и последствия* наблюдаемой стратегической результативности (или иного критерия). Как правило, данные процедуры проводятся в завершение основного этапа, но в зависимости от сложности предмета и особенностей получения аудиторских доказательств анализ может проводиться на заключительном этапе.

6.2.7. Валидация матрицы результатов проводится по аналогии с валидацией матрицы дизайна в целях обсуждения основных результатов и выводов, достаточности аудиторских доказательств, адекватности выбранных методов анализа и уместности предложений (рекомендаций).

6.2.8. Участники мероприятия должны составлять (собирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обоснования профессионального суждения. Рабочая документация должна быть достаточно детализирована, чтобы позволить пользователю, компетентному в вопросах предмета стратегического аудита, понять его результаты, проведенные

процедуры, полученные доказательства и сделанные выводы на основе документации.

6.2.9. При осуществлении стратегического аудита подлежат документированию информация и сведения в целях:

предварительного изучения предмета стратегического аудита;  
 формирования доказательств, подтверждающих результаты и обосновывающих выводы и предложения (рекомендации);

обоснования ответов на запросы заинтересованных сторон в результатах мероприятия;

обеспечения качества стратегического аудита и возможности контроля качества, включая валидацию на основе консультативной группы экспертов (панели);

подтверждения того, что стратегический аудит проводился в соответствии с установленными требованиями и правилами, на основе программы.

6.2.10. При проведении стратегического аудита члены рабочей группы должны составлять (собирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, фиксируя выполненные аудиторские процедуры, для обоснования применения ими профессионального суждения. Форма, содержание и объем рабочей документации зависят от применявшихся методов осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, сложности предмета стратегического аудита, характера выполняемых процедур, выявленных рисков, значимости полученных доказательств, необходимости документирования тех или иных результатов или обоснования выводов, которые не очевидны из собранных доказательств, масштабов применения профессионального суждения при проведении работ или оценки их результатов, а также применявшейся методологии при проведении стратегического аудита.

6.2.11. В рабочей документации необходимо отражать методологию сбора и анализа данных (включая схемы проведения интервью, анкеты опросов), результаты применения специальных методов (статистический анализ, анкетирование, интервью, фокус-группы и так далее).

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

### **6.3. Заключительный этап**

6.3.1. По результатам контрольного мероприятия с применением стратегического аудита на заключительном этапе составляется отчет, по результатам экспертно-аналитического мероприятия – заключение. При их подготовке могут использоваться структура и содержание матрицы результатов, подготовленной на основном этапе.

6.3.2. Руководитель мероприятия при подготовке проекта отчета (заключения) о результатах стратегического аудита должен ориентироваться на такие элементы его качества, как *точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.*

6.3.3. Краткое описание методов на основании подготовленной матрицы дизайна и матрицы результатов в случае их применения должно быть включено в отчет (заключение) по стратегическому аудиту как самостоятельный раздел (приложение) отчета (заключения). В этой части отчета (заключения) должно быть описано, как выполненные аудиторские процедуры позволили достичь цели стратегического аудита, включая описание методов сбора данных, анализа данных, формирования аудиторских доказательств. В этой части также описываются допущения, сделанные при проведении стратегического аудита (например, построение выборок, применяемые методы, используемые критерии, а также ограничения методов).

6.3.4. В отчете (заключении) должны быть дополнительно описаны ограничения и степень неопределенности, связанные с надежностью и достоверностью использованных данных в том случае, если данная информация важна для выводов и рекомендаций и данное описание необходимо, чтобы избежать неверной трактовки содержания отчета (заключения) его пользователями.

6.3.5. Подробность изложения должна быть достаточной для обеспечения понимания осведомленными пользователями отчетов (заключений) того, как члены рабочей группы достигали цели стратегического аудита.

6.3.6. Содержащиеся в отчете (заключении) выводы представляют большую ценность, если они ведут к системным рекомендациям, убеждающим пользователей отчета (заключения) в необходимости принятия конкретных решений и выполнения действий.

6.3.7. Рекомендации по итогам стратегического аудита должны носить системный и приоритетный характер, быть ориентированы на улучшения в конкретной области, быть достаточными для устранения причин и условий выявленных проблем.

6.3.8. Качественные рекомендации являются адресными (адресованы объекту стратегического аудита, иным органам и организациям, обладающим полномочиями принимать решения и действовать), конкретными, реализуемыми, контролируемыми и экономически эффективными.