

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН  
коллегией Счетной палаты  
Тюменской области  
(постановление от 15.12.2015 № 21)  
(в ред. от 10.01.2018 № 10,  
в ред. от 19.03.2021 № 2,  
с изменениями от 27.12.2022 № 32, в  
ред. от 27.12.2023 № 20)

## СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СФК «АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ»**

Дата начала действия стандарта 01.01.2024

г. Тюмень – 2015 год

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1 Общие положения .....	3
2 Основная часть .....	4
2.1 Общие принципы и подходы к аудиту эффективности .....	4
2.2 Этапы и процедуры аудита эффективности .....	10
2.3 Состав и содержание документов, формируемых в ходе аудита эффективности .....	23

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Регламентом Счетной палаты Тюменской области, а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Цель Стандарта – определение общих требований, которые должны выполняться в Счетной палате Тюменской области (далее – Счетная палата) при организации и применении аудита эффективности.

1.3. Задача Стандарта – определение характеристик, правил и процедур организации и осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде аудита эффективности

1.4. Стандарт предназначен для использования инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты при применении аудита эффективности в случаях проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в пределах полномочий, предусмотренных статьей 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

## 2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

### 2.1. Общие принципы и подходы к аудиту эффективности

2.1.1. Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

– эффективность – соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными результатами, итоговыми эффектами) и использованными для их достижения областными и иными ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования областных и иных ресурсов;

– использование областных и иных ресурсов – действия (бездействие) объектов аудита (контроля) в отношении областных и иных ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению областными и иными ресурсами;

– экономность – достижение объектами аудита (контроля) определенных непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов с использованием наименьшего объема областных и иных ресурсов;

– результативность – достижение объектами аудита (контроля) наилучших непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов с использованием определенного объема областных 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 областных и иных ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся

продукты всех видов деятельности объектов аудита (контроля) по использованию областных 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;

– итоговые эффекты – средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. К итоговым эффектам относятся широкомасштабные изменения регионального характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления и т.д.);

– областные и иные ресурсы – средства областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Тюменской области, имущество, находящееся в областной собственности, иные финансовые и имущественные средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита (контроля) для достижения непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов, и в отношении использования которых Счетная палата проводит аудит эффективности в рамках своей компетенции.

2.1.2. 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 Стандартом.

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

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных на определение, анализ, оценку, проверку или установление

эффективности (результативности, экономности) деятельности объектов аудита (контроля), связанной с использованием областных и иных ресурсов, осуществляется (в целом или в части отдельных целей аудита эффективности) в соответствии со Стандартом.

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

### 2.1.3. Предметом аудита эффективности являются:

– актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития Тюменской области, исполнения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Тюменской области и иные вопросы в сфере государственного управления, связанные с деятельностью объектов аудита (контроля) по использованию областных и иных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов;

– деятельность объектов аудита (контроля) по использованию областных и иных ресурсов (далее также – ресурсы) для достижения непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов (далее также – результаты).

Предмет аудита эффективности определяется при подготовке предложения о включении соответствующего мероприятия в годовой план работы 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.

В процессе осуществления аудита эффективности в пределах полномочий Счетной палаты исследуются: областные и иные ресурсы; непосредственные и (или) конечные результаты, итоговые эффекты; организация и процессы использования областных и иных ресурсов для

достижения непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов.

Основными задачами аудита эффективности являются:

- проведение оценки эффективности использования областных и иных ресурсов;
- формулирование выводов об эффективности использования областных и иных ресурсов и иных выводов;
- выявление причин неэффективного использования областных и иных ресурсов, возможностей для повышения эффективности использования областных и иных ресурсов;
- подготовка и направление в адрес объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования областных и иных ресурсов, совершенствованию организации и процессов использования областных и иных ресурсов;
- информирование о результатах аудита эффективности объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций.

Объекты аудита (контроля) при проведении аудита эффективности определяются в соответствии с частью 2 статьи 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

2.1.4. Формирование контрольной (рабочей) группы при проведении мероприятий с применением аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить качественное достижение его целей.

При необходимости в целях проведения успешного и качественного аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты.

2.1.5. Документирование действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств, и их результатов для обоснования применения профессионального суждения в важных или потенциально

субъективных (сложных) вопросах аудита эффективности должно проводиться в рамках формирования рабочей документации.

2.1.6. 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).

Результаты аудита эффективности, выводы по результатам аудита эффективности считаются существенными, если они соответственно по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений или изменение процедур их принятия.

Существенность предложений (рекомендаций) определяет востребованность, а также вероятность их практического применения объектом (объектами) аудита эффективности и иными заинтересованными органами и организациями в работе, в том числе предполагающего изменение конкретных управленческих решений или процедур их принятия.

Повышенное внимание к существенности является одним из приоритетов аудита эффективности на всех его этапах. Применение существенности позволяет делать взвешенные выводы, подготавливать востребованные и реализуемые предложения (рекомендации) с учетом особенностей предмета аудита эффективности и его отдельных аспектов, формулируемых целей и вопросов аудита эффективности, критериев аудита эффективности, оценки документации, доказательств, управления рисками, связанными с получением незначимых результатов.

Под риском при проведении аудита эффективности понимается вероятность того, что сформулированные в отчете (заключении) выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для заинтересованных лиц, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала повышению эффективности использования областных и иных ресурсов.

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 областных и иных ресурсов и иные неверные выводы.

Риск может быть уменьшен с помощью таких действий, как, например, увеличение объема процедур, в том числе за счет увеличения количества инспекторов или привлечения внешних экспертов, изменения методов получения доказательств.

2.1.7. 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 областных 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 областных 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 областных 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.

## **2.2. Этапы и процедуры аудита эффективности**

Проведение аудита эффективности включает три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

2.2.1. 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 процедур. По итогам предварительного исследования определяются цели, вопросы и критерии аудита эффективности, методы (количественные, качественные), имеющиеся ограничения.

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

2.2.2. 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.

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

программе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

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 Тюменской области, оценка эффективности использования областных и иных ресурсов в подотраслях рассматриваемой отрасли; оценка эффективности использования отдельного ресурса и т.п.).

Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели. Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности использования ресурсов. По каждому вопросу разрабатываются критерии аудита эффективности. 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.

2.2.3. Критерии аудита эффективности (далее – критерии) представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении использования областных и иных ресурсов и достижения непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов.

Критерии разрабатываются после определения:

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

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

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

В качестве показателей (индикаторов) могут выступать:

– показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования (государственных программах Тюменской области, отраслевых документах стратегического планирования и т.п.) и иных документах (региональных проектах, иных документах аналогичного характера, не отнесенных в соответствии с законодательством Российской Федерации и Тюменской области 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);

– показатели (индикаторы), рассчитанные по методикам, принятым международными организациями;

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

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

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

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).

Показателями (индикаторами) непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов не могут выступать количество, объем выявленных 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 областных и иных ресурсов.

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.

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

Плановые (фактические) объемы используемых ресурсов – объемы ресурсов, которые запланированы (использованы) для достижения плановых (фактических) значений показателей (индикаторов), характеризующих непосредственные и (или) конечные результаты, итоговые эффекты.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в соответствии со значениями объемов используемых ресурсов, определенными в соответствующих документах (информационных системах): показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета, обоснования бюджетных ассигнований, распоряжения Правительства Тюменской области о выделении бюджетных ассигнований, соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов, реестр имущества, находящегося в государственной собственности Тюменской области, 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.

После определения непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов областных и иных ресурсов разрабатываются критерии.

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 Тюменской области» и т.п.).

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.

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 областных 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.

Базовыми критериями, которые применяются (с учетом их модификации по результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности) при аудите эффективности, являются:

- 1) запланированные результаты достигнуты;
- 2) использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем;
- 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;

4) при оценке экономности – возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует;

5) 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;

б) достижение конечных результатов и (или) итоговых эффектов обусловлено воздействием (вкладом) непосредственных результатов, получаемых за счет использования объектами аудита эффективности областных и иных ресурсов.

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

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

Информация о непосредственных и (или) конечных результатах, итоговых эффектах (показателях (индикаторах), их плановых и фактических значениях), областных 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.

2.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности подготавливается программа проведения мероприятия. После утверждения программы осуществляется подготовка рабочего плана проведения мероприятия.

В рабочем плане отражаются 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.

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

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; оценки влияния достижения непосредственных результатов на достижение конечных результатов и (или) итоговых эффектов с учетом внутренних и внешних условий.

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями в рамках соответствующих вопросов.

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.

Оценка использования ресурсов – проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами

использованных ресурсов. При этом обоснованность плановых и фактических объемов ресурсов не оценивается.

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).

В рамках оценки выбранных ресурсов и методов их использования в отличие от оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов 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.

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).

При проведении оценки 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 оценки, 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.

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.

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

2.2.6. На заключительном этапе мероприятия с применением аудита эффективности по каждой цели формулируется вывод об эффективности (экономности и (или) результативности) использования областных и иных ресурсов и иные выводы по результатам аудита эффективности, определяются причины неэффективного использования ресурсов (неэкономности и (или) нерезультативности, отсутствия влияния достижения непосредственных результатов на достижение конечных результатов и (или) итоговых эффектов) (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты документов.

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 (заключения) о результатах мероприятия с применением аудита эффективности, проектах подготавливаемых представлений 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.

Если в рамках аудита эффективности не установлено неэффективное использование областных и иных ресурсов, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования ресурсов. Необходимо, основываясь на результатах аудита эффективности, находить такие возможности и разрабатывать соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию процедур, процессов использования областных и иных ресурсов, а также деятельности объекта (объектов) аудита эффективности.

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

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

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.

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).

Для более объективной оценки эффективности использования областных и иных 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 областных и иных ресурсов.

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

– проект представления (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.

2.2.8. Контроль за реализацией результатов аудита эффективности осуществляется в соответствии с СФК «Контроль за реализацией

документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

В рамках контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита эффективности выявленные в организации, процессах и результатах использования областных 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) Счетной палаты меры по совершенствованию организации и процессов использования областных и иных ресурсов.

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

### **2.3. Состав и содержание документов, формируемых в ходе аудита эффективности**

Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита эффективности, в том числе состав и содержание документов, формируемых в ходе аудита эффективности, осуществляются в порядке, установленном СФК «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» и СФК «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», с учетом особенностей, установленных Стандартом.

Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при проведении мероприятий с применением аудита

эффективности осуществляется в соответствии с СФК «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».