

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной
палаты Санкт-Петербурга

от **09 июля** 2018 года № **168**

С Т А Н Д А Р Т

внешнего государственного финансового контроля

«Аудит эффективности»

(одобрен решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга

от 04 июля 2018 года № 10)

Санкт-Петербург,

2018

Содержание

- 1 Общие положения
 - 2 Содержание и организация аудита эффективности
 - 3 Определение эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов
 - 4 Подготовительный этап аудита эффективности
 - 5 Основной этап аудита эффективности
 - 6 Заключительный этап аудита эффективности
 - 7 Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности
- Приложение. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита «Аудит эффективности» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий должностных лиц Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – КСП) по проведению аудита эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренному частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», БК РФ, Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

1.2. Стандарт подготовлен с учетом международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов аудита ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора», ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности», ISSAI 3000 «Руководство по проведению аудита эффективности», ISSAI 3100 «Руководство по проведению аудита эффективности - основные принципы».

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, соблюдение которых обязательно должностными лицами КСП при организации и проведении аудита эффективности.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания аудита эффективности;
- установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности;
- определение особенностей аудита эффективности.

1.5. Проведение контрольных мероприятий, программами которых предусмотрены цели и вопросы, касающиеся определения или оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, осуществляется в части указанных целей и вопросов по методологии аудита эффективности, установленной Стандартом.

1.6. В случае установления фактов неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностными лицами КСП в целях обоснования указанных фактов необходимо получить исчерпывающие доказательства, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, с последующим их отражением в акте по результатам контрольного мероприятия и отчете о результатах контрольного мероприятия.

1.7. При отражении фактов в итоговых документах контрольного мероприятия необходимо учитывать, что в соответствии с абзацем четвертым пункта 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22 июня 2006 г. № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в редакции постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26 февраля 2009 г. № 17) «... конкретная расходная операция может быть признана неэффективным расходованием бюджетных средств только в случае, если уполномоченный орган докажет, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата».

2. Содержание и организация аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего государственного аудита (контроля) и применяется в целях определения

эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, полученных объектами

аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач.

2.2. Аудит эффективности осуществляется в форме последующего аудита (контроля) посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

2.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- повышение эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов на основе подготовленных по результатам аудита эффективности рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов аудита (контроля);
- информирование пользователей информации о результатах аудита эффективности о том, насколько результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов обеспечивают удовлетворение общественных потребностей, а также в какой степени достигаются цели и решаются поставленные перед объектами аудита задачи.

2.4. Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств, средства бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, государственной собственности, и иных (трансферов из федерального бюджета, средств, получаемых государственными учреждениями от приносящей доход деятельности, и другие) ресурсов.

Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов аудита (контроля) по использованию бюджетных средств и иных ресурсов.

В процессе аудита эффективности проверяются:

- организация и процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов.

2.5. Объектами аудита (контроля) при проведении аудита эффективности являются органы государственной власти Санкт-Петербурга и государственные органы Санкт-Петербурга, органы территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга, органы местного самоуправления в Санкт-Петербурге, государственные учреждения Санкт-Петербурга и унитарные предприятия Санкт-Петербурга, а также иных организации, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Санкт-Петербурга, иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия КСП палаты (далее - объекты аудита эффективности).

2.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений Стандарта и Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

На подготовительном этапе аудита эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности для определения целей и вопросов программы проведения контрольного мероприятия, а также для выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия в соответствии с программой и рабочим планом проведения контрольного мероприятия, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств, и составляются акты, фиксирующие результаты контрольных действий.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет о результатах проведения контрольного мероприятия, оформляются другие документы по его результатам.

С учетом срока проведения контрольного мероприятия соотношение затрат времени между этапами аудита эффективности может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов аудита эффективности.

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

2.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация, в состав которой включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов

каждого этапа аудита эффективности. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита эффективности, других органов и организаций по запросам КСП, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), подготовленные должностными лицами КСП самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

2.8. Формирование комиссии КСП при проведении аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить его качественное проведение.

2.9. В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2.10. Привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты, в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и не должны состоять в родственных отношениях с должностными лицами КСП, объекта аудита эффективности.

2.11. При установлении требований к качеству проведения аудита эффективности отдельное внимание следует уделить выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности, а также подготовке рекомендаций по результатам проведенного аудита эффективности.

2.12. В рамках аудита эффективности должностным лицам КСП следует определять существенность, то есть актуальность целей и вопросов аудита эффективности, которые необходимо в первоочередном порядке изучить, а также выбираемых и (или) разрабатываемых критериев оценки эффективности, получаемых доказательств.

2.13. При определении целей и вопросов аудита эффективности оценка существенности должна осуществляться исходя из масштаба деятельности объекта аудита эффективности, объема используемых бюджетных средств и иных ресурсов, а также с учетом проблем, существующих в деятельности объекта аудита эффективности по использованию указанных ресурсов. В частности, цели и вопросы аудита эффективности будут существенными, если планируется определить эффективность использования бюджетных средств и иных ресурсов по приоритетным целям, задачам и направлениям социально-экономического развития Санкт-Петербурга. Существенность будет ниже там, где цели и вопросы аудита эффективности ограничены небольшой проверяемой областью использования бюджетных средств и иных ресурсов.

2.14. Применительно к аудиту эффективности риск означает вероятность ошибочного определения или оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

2.15. В процессе проведения аудита эффективности должностным лицам КСП необходимо управлять рисками, в том числе посредством идентификации рисков, проведения их анализа и оценки, а также посредством принятия соответствующих мер по снижению уровня рисков. Управление рисками осуществляется на всех этапах проведения аудита эффективности. Под управлением рисками в аудите эффективности понимается совокупность организационных процедур, осуществляемых должностными лицами КСП в целях изучения рисков, их оценки и минимизации последствий выявленных рисков.

2.16. Идентификация рисков предполагает обнаружение рисков и их описание. В процессе идентификации рисков определяются источники риска, их причины и возможные последствия. При идентификации рисков также осуществляется выявление и изучение систематических рисков, свойственных деятельности объектов аудита эффективности, классифицированных по признакам организационно-правовой формы, сфере деятельности и другим признакам. Процесс идентификации рисков целесообразно начать на подготовительном этапе в ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности.

2.17. Анализ рисков проводится в целях выявления негативных последствий воздействия идентифицированных рисков.

2.18. Оценка риска осуществляется в целях определения уровня рисков, в том числе путем сравнения уровня идентифицированных рисков с допустимыми (приемлемыми) уровнями соответствующих им рисков.

Проведение оценки рисков обеспечивает:

- понимание потенциальных проблем, которые могут возникнуть при определении эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов,
- их источников, воздействия последствий рисков на достижение поставленных целей;
- сбор фактических данных и информации, необходимой для определения уровня рисков;
- выявление факторов, способствующих возникновению рисков.

2.19. Принятие мер по снижению уровня рисков предполагает совершение должностными лицами КСП соответствующих действий, направленных на снижение уровня рисков (увеличение количества контрольных действий на объекте аудита эффективности в процессе сбора фактических данных и информации, получения доказательств и другое).

2.20. В аудите эффективности при управлении рисками следует также учитывать влияние фактора действия, фактора события и фактора ограничения.

Под фактором действия понимаются, с одной стороны, действия должностных лиц объекта аудита эффективности, приводящие к искажению фактических данных и информации, в том числе искажению отчетности объекта аудита эффективности, а с другой стороны, действия должностных лиц КСП, которые могут привести к необнаружению случаев неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов и, соответственно, формированию и отражению в отчете о результатах контрольного мероприятия ошибочных и неполных заключений, выводов, рекомендаций.

Под фактором события понимается возможность искажения фактических данных и информации, обусловленная обстоятельствами непреодолимой силы.

Под фактором ограничения понимаются ограничения, присущие аудиту эффективности как виду внешнего государственного аудита (контроля) и обусловленные используемыми для проведения контрольных мероприятий методами осуществления деятельности КСП, сроками проведения контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, и другие.

2.21. При проведении аудита эффективности осуществляется управление такими рисками, как риск необнаружения неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов, риск формирования ошибочных или неполных заключений, выводов и рекомендаций и другие.

Под риском необнаружения понимается вероятность того, что применяемые должностными лицами КСП в ходе аудита эффективности процедуры не позволят обнаружить существующие недостатки в деятельности объекта аудита эффективности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

Под риском формирования ошибочных или неполных заключений, выводов и рекомендаций в аудите эффективности понимается вероятность того, что должностными лицами КСП в процессе осуществления контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, получены или собраны недостоверные или неполные информация и доказательства.

3. Определение эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов

3.1. Эффективность использования бюджетных средств и иных ресурсов характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Санкт-Петербурга с затратами бюджетных средств и иных ресурсов на их достижение, которое включает определение экономности и (или) результативности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств и иных ресурсов.

Определение экономности использования бюджетных средств и иных ресурсов осуществляется посредством проверки способов достижения необходимых результатов (например, сравнение затраченных объектом аудита эффективности ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций).

Для оценки экономности использования бюджетных средств и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения заданных результатов наименее затратным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленных целей на основе использования меньшего объема указанных ресурсов.

3.3. Результативность характеризуется достижением объектом аудита эффективности наилучших результатов с использованием определенного объема бюджетных средств и иных ресурсов.

Для оценки результативности использования бюджетных средств и иных ресурсов необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности достижения наилучших результатов с использованием определенного объема ресурсов на указанные цели.

В процессе определения результативности использования бюджетных средств и иных ресурсов целесообразно провести анализ достижения установленных целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства и иные ресурсы.

При проведении указанного анализа следует учитывать и оценивать влияние различных факторов на достижение целей и решение поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства и иные ресурсы.

В случаях, когда бюджетные средства и иные ресурсы использованы в полном объеме на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг, результатом их использования будет наличие данных товаров, работ, услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но если эти товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства и иные ресурсы.

Оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов может включать определение продуктивности их использования посредством установления использованного объектом аудита эффективности объема ресурсов в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги. При этом в качестве основы для расчета продуктивности использования бюджетных средств и иных ресурсов в определенных сферах могут применяться нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. В частности, могут использоваться нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания государственных услуг, показатели государственных программ и другие.

3.4. Оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов может осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ и непрограммных направлений деятельности;
- оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;
- оценка эффективности использования бюджетных средств по отдельным видам расходов классификации расходов бюджетов.

4. Подготовительный этап аудита эффективности

4.1. Подготовительный этап аудита эффективности предполагает предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности в целях подготовки к проведению контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, и оценки результатов использования ими бюджетных средств и иных ресурсов.

В процессе предварительного изучения определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности;
- методы осуществления деятельности, а также способы получения и методы изучения

фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;

- критерии оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала контрольных действий, в том числе непосредственно на объектах аудита эффективности, было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

4.2. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

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

4.3. Для проведения аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания его предмета. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, ответит его проведение.

4.4. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

4.5. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также должны быть направлены на проверку таких аспектов организации и процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования указанных ресурсов.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

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

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

4.7. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности Аудитором соответствующего направления подготавливается и представляется председателю КСП проект программы проведения контрольного мероприятия.

В аудите эффективности при разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.8. После утверждения программы осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и определяются критерии оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

4.9. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов и (или) деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов и как должна быть организована деятельность объектов аудита эффективности по их использованию.

Критерии оценки эффективности выбираются и (или) разрабатываются для каждой установленной цели аудита эффективности и должны ей соответствовать. Они служат основой для заключений об эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования ресурсов, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей аудита эффективности в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Санкт-Петербурга, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования бюджетных средств и иных ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов.

Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Санкт-Петербурга, документов и осуществляется на основе анализа:

- данных о результатах деятельности организаций или учреждений в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);

- государственных статистических данных и других источников.

При определении критериев оценки эффективности также могут использоваться Методические рекомендации по выбору критериев оценки эффективности при проведении Счетной палатой Российской Федерации аудита эффективности использования государственных средств, одобренные Коллегией Счетной палаты (протокол от 2 ноября 2009 г. № 52К (689)).

4.10. Результаты аудита эффективности в значительной мере зависят от оптимального выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

4.11. Критерии являются объективными в случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования бюджетных средств и иных ресурсов, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по использованию указанных ресурсов, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита эффективности и соответствуют целям аудита эффективности.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны должностных лиц КСП, ни со стороны должностных лиц объектов аудита эффективности, ни со стороны пользователей информации о результатах аудита эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными ранее при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

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

4.12. Для того чтобы оценка эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности была всесторонней и обоснованной, необходимо использовать совокупность критериев, имеющих количественные, качественные, относительные и динамические значения.

Количественные значения критериев выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности.

Качественные значения критериев включают характеристики различных аспектов организации деятельности объекта аудита эффективности по использованию бюджетных средств и иных ресурсов.

Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов, и характеризуют их состояние.

Динамические значения критериев отражают изменения как количественных, так и относительных их значений за определенные периоды.

4.13. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективности может быть различным в зависимости от особенностей организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности проверяемых объектов по их использованию.

4.14. При необходимости Аудитор КСП, ответственный за проведение контрольного мероприятия, вправе принять решение о согласовании с руководством объектов аудита эффективности разработанных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов до их включения в программу проведения контрольного мероприятия.

4.15. При проведении аудита эффективности используются следующие методы осуществления контрольной деятельности КСП: проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг.

4.16. В зависимости от того, какие аспекты использования бюджетных средств и иных ресурсов или особенности деятельности объектов являются предметом аудита эффективности, могут использоваться следующие подходы, которые направлены на проверку:

- организации и процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- отдельных аспектов использования бюджетных средств и иных ресурсов;
- проблем в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

4.17. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов, в соответствии с установленными критериями оценки эффективности изучаются и проверяются системы управления, планирования, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, существующие в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов.

При этом определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объектах аудита эффективности внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, его способность обеспечивать достижение запланированных результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов. Как правило, тщательно проверяются и анализируются только те элементы системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. При проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита на достижение запланированных результатов.

Если установлено, что система внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигнутые в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов или в деятельности объекта аудита эффективности по их использованию, вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

4.18. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов, проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты деятельности по их использованию, а не применявшиеся для достижения данных результатов методы и процессы. Для такого подхода также необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки достигнутых результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов.

Если в ходе аудита эффективности установлено, что достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть не соответствуют критериям оценки эффективности, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, приведших к возникновению недостатков и,

соответственно, неудовлетворительным результатам, а также для установления лиц, допустивших указанные недостатки. В этом случае должностными лицами КСП определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

4.19. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования бюджетных средств и иных ресурсов, выбор конкретных аспектов осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования указанных ресурсов в проверяемой сфере или на деятельность объектов аудита эффективности. Если в результате проверки выбранных аспектов выявлены серьезные проблемы и недостатки, это является основанием для вывода о неэффективном использовании бюджетных средств и иных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

4.20. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, его проведение в первую очередь должно быть направлено на выявление наличия самих проблем (или признаков таких проблем), а затем проводиться их изучение.

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании бюджетных средств и иных ресурсов, причины возникновения которых невозможно установить в процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности. В процессе предварительного изучения определяются лишь признаки возможных проблем в сфере его предмета или в деятельности объектов аудита эффективности, что является исходным пунктом аудита эффективности, а не результатом его проведения.

Основная задача аудита эффективности при таком подходе заключается в подтверждении предполагаемых проблем в сфере предмета или в деятельности объекта, относящихся к эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

5. Основной этап аудита эффективности

5.1. Основной этап начинается со сбора фактических данных и информации, который осуществляется посредством:

- проведения контрольных действий на объектах аудита эффективности;
- получения информации из других источников, в том числе по направляемым запросам.

В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аналитических и оценочных процедур, изучаются данные и результаты финансового аудита (контроля), собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

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

В аудите эффективности доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые:

подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

Доказательства используются для обоснования:

соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их

использованию установленным критериям оценки эффективности;

обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

заклучений и выводов по результатам аудита эффективности;

выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов аудита эффективности по использованию бюджетных средств и иных ресурсов и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

Процесс получения доказательств в ходе аудита эффективности предполагает:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с целями и вопросами аудита эффективности, определение их полноты и приемлемости;

- анализ собранных фактических данных и информации и определение, являются ли они достаточными для того, чтобы оценить организацию, процессы, результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов и деятельность объекта аудита эффективности по их использованию на основе критериев оценки эффективности;

- проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Сбор фактических данных и информации осуществляется на основе письменных и устных запросов должностных лиц КСП в формах:

- копий документов, представленных объектом аудита эффективности;

- подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;

- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов.

Доказательства получают путем проведения:

- инспектирования, которое заключается в проверке документов,

- полученных от объекта аудита эффективности;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование показателей деятельности объекта аудита эффективности в целях выявления недостатков, а также причин их возникновения;

- подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

В качестве доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов.

5.3. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленным недостаткам.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по результатам аудита эффективности.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно должностными лицами КСП, подтвержденные документально.

Доказательства считаются относящимися к выявленным недостаткам, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

5.4. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств и иных ресурсов.

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

Документальные доказательства могут быть получены от объекта аудита эффективности и независимой (третьей) стороны на бумажных носителях или в электронном виде в установленном порядке. При сборе и анализе документальных доказательств полученные фактические данные и

информацию следует рассматривать с учетом целей, вопросов аудита эффективности и критериев оценки эффективности.

Материальные доказательства могут быть получены в процессе осуществления контрольных действий при наблюдении за событиями на объекте аудита эффективности, действиями должностных лиц объекта аудита эффективности и представлены в виде фотографий, схем или в ином графическом виде.

Аналитические доказательства получают в результате проведенного должностными лицами КСП анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

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

- определить, имеют ли эти данные случайный характер, или же они свидетельствуют о наличии общей либо системной проблемы в проверяемой сфере;
- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере;
- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее устранению;
- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом аудита эффективности, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;
- обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения);
- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

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

5.7. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, формируются в рабочую документацию и отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.8. В процессе осуществления аудита эффективности могут быть использованы различные способы получения и методы изучения фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

5.9. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, которые получены в результате использования таких способов получения фактических данных и информации, как запрос информации, использование нескольких источников информации, опрос, устные беседы, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется должностными лицами КСП в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном статьей 14 Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Регламентом и Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Способ использования нескольких источников информации предусматривает применение в целях обеспечения надежности и достоверности информации как минимум трех различных источников информации, подтверждающих один и тот же факт, поскольку у заинтересованных лиц, имеющих отношение к предмету или деятельности объекта аудита эффективности, могут быть разные точки зрения и аргументы по одной и той же проблеме.

Применение в аудите эффективности способа опроса осуществляется в целях получения информации в виде ответов на заранее составленные вопросы, касающиеся организации, процессов, результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов.

5.10. В целях получения доказательств собранную в процессе аудита эффективности информацию необходимо проанализировать с использованием таких методов изучения фактических данных и информации, как сравнение с эталоном, сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчетов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности, и других.

Метод сравнения с эталоном применяется для изучения фактических данных, информации и заключается в их сравнении с эталонами, то есть с наиболее передовыми и эффективными процессами, подходами и методами работы, используемыми в деятельности органов государственной власти Санкт-Петербурга и государственных органов Санкт-Петербурга, органов территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга, органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, государственных учреждений Санкт-Петербурга и унитарных предприятий Санкт-Петербурга и иных организаций, а также с наилучшими результатами использования бюджетных средств и иных ресурсов, выявленных по результатам ранее проведенных мероприятий. Применение данного метода позволит определить, можно ли достичь лучших результатов по сравнению с фактически достигнутыми объектами аудита эффективности в проверяемой сфере использования ресурсов. Метод сравнения с эталоном используется в случаях, когда необходимо выявить, существуют ли дополнительные возможности для повышения эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов и совершенствования деятельности объектов аудита эффективности.

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов с определенными целями и задачами и в сопоставлении альтернативных вариантов достижения целей и решения тех или иных задач.

Применение факторного анализа предполагает проведение оценки влияния факторов, оказывающих воздействие на результаты использования объектом аудита эффективности бюджетных средств и иных ресурсов.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных бюджетных средств и иных ресурсов с достигнутыми результатами, в том числе с учетом наилучших результатов использования указанных ресурсов, достигнутых аналогичными организациями и учреждениями (в случае наличия фактических данных и информации).

Применение в аудите эффективности методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

6. Заключительный этап аудита эффективности

6.1. На заключительном этапе аудита эффективности осуществляется подготовка и оформление результатов аудита эффективности, в ходе которого составляются заключения, выводы и рекомендации, отражаемые в отчете о результатах контрольного мероприятия.

6.2. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам этого сравнения в отчете о результатах контрольного мероприятия следует подготовить и указать заключения, которые должны показывать, в какой степени организация, процессы и результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют критериям оценки эффективности.

Если организация, процессы и фактические результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере и деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям, это может указывать на то, что ресурсы используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о

наличии недостатков и необходимости совершенствования организации, процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании объектами аудита эффективности бюджетных средств и иных ресурсов.

6.3. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами выявленных отклонений и недостатков. На основе заключений о результатах сравнительного анализа формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и отражать значимость выявленных отклонений в организации, процессах, фактических результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию от установленных критериев оценки эффективности;

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

- указывать должностных лиц, действия которых привели к возникновению выявленных недостатков;

- включать общую оценку эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета о результатах контрольного мероприятия.

6.4. В случае если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объектов аудита эффективности, необходимо подготовить рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе отчета о результатах контрольного мероприятия.

6.5. Если организация, процессы, результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере и (или) деятельность объектов аудита эффективности по их использованию соответствуют установленным критериям и могут быть признаны удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования указанных ресурсов.

Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию организации, процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности.

6.6. Рекомендации должны быть ясными, а их изложение логичным и обоснованным. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

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

- ориентированы на принятие объектами аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

- направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;

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

- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;

- четкими и простыми по форме.

6.7. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и которые должны рассмотреть для принятия соответствующих решений. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их реализацию.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов аудита эффективности и повышению эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов должен решаться непосредственно их руководством. Вместе с тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления соответствующих мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов, они должны быть рекомендованы руководству объекта аудита эффективности.

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

6.9. Подготовка и оформление отчета о результатах контрольного мероприятия являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности, которые осуществляются в соответствии с положениями Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

6.10. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств и иных ресурсов, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков и лиц, допустивших эти недостатки. В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования бюджетных средств и иных ресурсов в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

6.11. Для более объективной оценки результатов использования бюджетных средств и иных ресурсов в отчет о результатах контрольного мероприятия следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объектов аудита эффективности, информация о которых могла бы быть полезна другим государственным органам, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

6.12. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета при необходимости подготавливаются проект информационных писем КСП в адрес государственных органов и организаций, заинтересованных в результатах аудита эффективности.

7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности.

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами КСП, участвовавших в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита (контроля) представлений КСП, а также итогов рассмотрения информационных писем КСП.

7.2. Целью контроля реализации результатов аудита эффективности является полное, качественное, своевременное выполнение требований и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСП.

7.3. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита (контроля) выявленные в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов или в его деятельности по использованию указанных ресурсов проблемы по истечении специально установленного для этого периода

времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита (контроля) меры по совершенствованию организации и процессов использования бюджетных средств и иных ресурсов в соответствии с рекомендациями.

Особое внимание при проведении контроля реализации результатов аудита эффективности необходимо уделить не реализованным объектом аудита эффективности выводам и рекомендациям.

Приложение
к Стандарту внешнего
государственного
финансового контроля
«Аудит эффективности»

Рекомендуемый порядок действий
в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности

№ п/п	Действия в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности
Подготовительный этап аудита эффективности	
1	Провести рабочее совещание, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
2	Создать папку (структуру файлов) рабочей документации для систематизации собираемой информации в ходе аудита эффективности
3	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации
4	Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры (в случае необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать.
5	Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности, включающие: <ul style="list-style-type: none"> - законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Санкт-Петербурга, регулирующие организацию, процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов, а также деятельность объектов аудита эффективности по их использованию; <ul style="list-style-type: none"> – организацию и процессы использования бюджетных средств и иных ресурсов; – формы и направления использования бюджетных средств и иных ресурсов; – отчеты и планы работы объекта аудита эффективности; – организационную структуру и условия работы объектов аудита эффективности; – результаты использования бюджетных средств и иных ресурсов; – основные риски; – систему и механизмы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита
6	Провести (по возможности) встречи с руководителями объектов аудита эффективности, на которых: <ol style="list-style-type: none"> 1) информировать их о теме и времени планируемого контрольного мероприятия; 2) выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации;

	<p>3) выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач;</p> <p>4) обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов в рамках данного аудита эффективности</p>
7	<p>При необходимости отразить в рабочей документации сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающие краткое описание и характеристику:</p> <p>1) предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;</p> <p>2) выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов аудита эффективности;</p> <p>3) достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности;</p> <p>4) существующих внешних и внутренних рисков;</p> <p>5) возможных целей и вопросов аудита эффективности;</p> <p>6) предлагаемых критериев оценки эффективности;</p> <p>7) подходов к проведению аудита эффективности и способов сбора и методов изучения фактических данных и информации;</p> <p>8) возможных недостатков и проблем</p>
8	<p>Подготовить и утвердить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую:</p> <p>1) основание для проведения аудита эффективности;</p> <p>2) предмет аудита эффективности;</p> <p>3) перечень объектов аудита эффективности;</p> <p>4) проверяемый период;</p> <p>5) срок проведения аудита эффективности;</p> <p>6) цели аудита эффективности с перечнем вопросов;</p> <p>7) критерии оценки эффективности по каждой цели аудита эффективности;</p> <p>срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение Коллегии КСП</p>
9	Подготовить рабочий план проведения контрольного мероприятия
10	Подготовить график выездов на объекты аудита эффективности
	Провести рабочее совещание с участием внешних экспертов (в случае их привлечения), обсудить на нем вопросы проведения контрольного мероприятия на объектах аудита эффективности
Основной этап аудита эффективности	
1	Осуществить контрольные действия, в том числе на объектах аудита эффективности, собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными способами
2	Провести изучение собранных фактических данных и информации, сформировать доказательства
3	Провести при необходимости дополнительный сбор и изучение фактических данных и информации для уточнения или обоснования доказательств
4	Оформить акты по результатам контрольного мероприятия на объектах

5	Подготовить в случае поступления от должностных лиц объекта аудита эффективности письменных замечаний заключение на представленные замечания и направить в адрес объекта аудита эффективности
Заключительный этап аудита эффективности	
1	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия заключения о соответствии фактических данных об организации, процессах, результатах использования бюджетных средств и иных ресурсов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, полученных в процессе контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, утвержденным критериям оценки эффективности
2	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования бюджетных средств и иных ресурсов и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности, которые следует отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия
3	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия рекомендации по устранению выявленных в ходе аудита эффективности недостатков в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов
4	Подготовить проект отчета о результатах контрольного мероприятия, содержащий в том числе заключения, выводы и рекомендации, обсудить его на совещании с участием внешних экспертов (в случае их привлечения)
5	Внести в проект отчета о результатах контрольного мероприятия необходимые изменения по результатам его обсуждения
6	Подготовить проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, информационных писем КСП по результатам аудита эффективности
7	Согласовать выносимые на рассмотрение Коллегии КСП проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, представления КСП, информационные письма КСП и другие документы - с юридическим отделом аппарата КСП;
8	Направить проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, информационных писем КСП на рассмотрение Коллегии КСП и доработать их с учетом замечаний (при их наличии)
9	Представить окончательный отчет о результатах контрольного мероприятия и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение Коллегии КСП
10	После рассмотрения Коллегией КСП, направить Отчет на утверждение председателю КСП. После утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия: 1) направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное собрание Санкт-Петербурга, Губернатору Санкт-Петербурга; 2) направить представления КСП и информационные письма КСП соответствующим адресатам; 3) подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для средств массовой информации
Контроль реализации результатов аудита эффективности	

	Проанализировать принимаемые Законодательным собранием Санкт-Петербурга, Губернатором Санкт-Петербурга решения по отчету о результатах контрольного мероприятия, представленного КСП, в целях принятия мер по его реализации
	Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлению КСП
	Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем КСП