

УТВЕРЖДЕН
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 6 апреля 2018 года № 18-5/18

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Счетной палаты Республики Крым**

СВФК № 31 «Аудит эффективности»

(Действует с 6 апреля 2018 года)

Разработчик:
Аудитор Осадчая И.А.

Симферополь

2018 год

Содержание

1	Общие положения.....	3
2	Содержание и организация аудита эффективности.....	4
2.1	Содержание аудита эффективности.....	6
2.2	Организация аудита эффективности.....	6
2.2.1	Взаимодействие между участниками аудита эффективности. Служебные контакты.....	6
2.2.2	Навыки в аудите эффективности.....	6
2.2.3	Управление качеством в аудите эффективности.....	7
2.2.4	Существенность и риски в аудите эффективности.....	7
3	Определение эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов	9
4	Подготовительный этап аудита эффективности	11
4.1	Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности.....	11
4.2.	Цели и вопросы аудита эффективности.....	12
4.3	Критерии оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.....	12
4.4	Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности.....	14
5.	Основной этап аудита эффективности.....	17
5.1	Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств	17
5.2	Способы получения и методы изучения фактических данных и информации.....	21
6.	Заключительный этап аудита эффективности.....	22
6.1	Заключения и выводы.....	22
6.2	Рекомендации.....	23
6.3	Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности.....	24
7	Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности	25
	Приложение № 1. Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе проведения аудита эффективности	27

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым СВФК № 31 «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты Республики Крым (далее – Счетная палата) по проведению аудита эффективности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым».

1.2. Стандарт подготовлен с учетом стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 № 4ПК) и общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон о Счетной палате РК), с учетом положений Регламента Счетной палаты, утвержденного решением Коллегии Счетной палаты от 02.12.2014 № 1-1/14, стандарта организации деятельности Счетной палаты Республики Крым СОД № 1 «Методологическое обеспечение деятельности Счетной палаты Республики Крым», утвержденного решением Коллегии Счетной палаты от 29.05.2015 № 13-4/15.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в Счетной палате при организации и проведении аудита эффективности.

Основные термины и понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации, а также применяются следующие понятия и термины:

1) **ресурсы Республики Крым** – средства бюджета Республики Крым, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Крым, имущество, находящееся в собственности Республики Крым,

2) **иные ресурсы** – ресурсы, полученные объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач развития Республики Крым и осуществления возложенных на них функций (часть 5 статьи 14 Закона о Счетной палате РК).

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

- определение особенностей аудита эффективности.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты при организации и проведении аудита эффективности в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 13 Закона о Счетной палате РК.

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

1.7. В случае установления фактов неэффективного использования ресурсов Республики Крым в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования ресурсов Республики Крым и отсутствуют критерии оценки эффективности, должностными лицами Счетной палаты РК 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.

2. Содержание и организация аудита эффективности

2.1. Содержание аудита эффективности

2.1.1. Аудит эффективности проводится в форме контрольного мероприятия в целях определения эффективности использования средств бюджета Республики Крым и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач развития Республики Крым и осуществления возложенных на него функций по критериям и показателям, определенным в установленном порядке на подготовительном этапе контрольного мероприятия.

2.1.2. Аудит эффективности осуществляется в форме последующего контроля посредством проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение или оценка эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- определение или оценка эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов;

- повышение эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, на основе подготовленных по результатам аудита эффективности рекомендаций и их внедрения в деятельность объектов контроля;

- информирование пользователей информации о результатах аудита эффективности и о том, насколько результаты использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов обеспечивают удовлетворение общественных

потребностей, а также в какой степени достигаются цели и решаются задачи социально-экономического развития Республики Крым.

2.1.4. Предметом аудита эффективности является использование бюджетных средств Республики Крым, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Крым, собственности Республики Крым и иных ресурсов.

Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов контроля по использованию ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий Счетной палаты проверяются:

- организация и процессы использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов;

- результаты использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

2.1.5. Объектами контроля при проведении аудита эффективности являются органы государственной власти, органы местного самоуправления муниципальных образований, органы территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Крым, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета аудита эффективности распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные статьей 266.1 БК РФ, частью 2 статьи 13 Закона о Счетной палате РК (далее – объекты аудита эффективности).

2.1.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений Стандарта и Стандарта внешнего государственного финансового контроля Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым № 21 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – СВФК № 21).

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 ресурсов Республики Крым 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 и иные документы, 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.

2.1.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии с СВФК № 21. В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа аудита эффективности.

2.2. Организация аудита эффективности

2.2.1. Взаимодействие между участниками аудита эффективности.

Служебные контакты

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов и осуществления контроля реализации результатов аудита эффективности должностные лица Счетной палаты с учетом прав и обязанностей, установленных Законом о Счетной палате, должностными регламентами и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами Счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов аудита эффективности.

Под должностными лицами объекта аудита эффективности понимаются лица, отвечающие за различные аспекты деятельности объекта аудита эффективности. В частности, такие должностные лица могут быть:

- ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных инспектором;
- ответственными за действия, которые явились причиной выявленных по результатам аудита эффективности недостатков;
- уполномочены на принятие мер в ответ на рекомендации, подготовленные по результатам аудита эффективности.

2.2.2. Навыки в аудите эффективности

2.2.2.1. Формирование группы должностных лиц Счетной палаты при проведении аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить его качественное проведение.

2.2.2.2. В случае необходимости к участию в проведении аудита эффективности могут привлекаться специалисты иных организаций и независимые эксперты в соответствии со ст. 17 Закона о Счетной палате РК, а также с учетом положений СВФК № 21.

2.2.2.3. Должностные лица Счетной палаты, указанные в подпункте 2.2.2.1., и независимые эксперты, указанные в подпункте 2.2.2.2., являются участниками аудита эффективности.

2.2.3. Управление качеством в аудите эффективности

Под управлением качеством контрольного мероприятия в аудите эффективности понимается совокупность организационных процедур, проводимых в целях обеспечения качества осуществления контрольной деятельности в виде аудита эффективности и выполнения возложенных на Счетную палату задач и полномочий.

Управление качеством контрольного мероприятия при проведении аудита эффективности осуществляется с учетом соблюдения следующих положений:

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;

привлекаемые к участию в аудите эффективности независимые эксперты совета в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с должностными лицами Счетной палаты, должностными лицами объекта аудита эффективности и не должны состоять с указанными лицами в родственных отношениях.

2.2.4. Существенность и риски в аудите эффективности

2.2.4.1. В рамках аудита эффективности 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.

2.2.4.2. При определении целей и вопросов аудита эффективности оценка существенности должна осуществляться исходя из масштаба деятельности объекта аудита эффективности, объема используемых ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов по приоритетным целям, задачам и направлениям социально-экономического развития Республики Крым. Существенность будет ниже там, где цели и вопросы аудита эффективности ограничены небольшой проверяемой областью использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

2.2.4.3. Применительно к аудиту эффективности риск означает вероятность ошибочного определения или оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

2.2.4.4. В процессе проведения аудита эффективности 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 участниками аудита эффективности в целях изучения рисков, их оценки и минимизации последствий выявленных рисков.

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.

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

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 ресурсов Республики Крым 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.

Принятие мер по снижению уровня рисков предполагает совершение 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).

2.2.4.5. 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 Счетной палаты, которые могут привести к необнаружению случаев неэффективного использования ресурсов Республики Крым 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 контроля и обусловленные используемыми для проведения контрольных мероприятий методами осуществления деятельности Счетной палаты, сроками проведения контрольных действий, в том числе на объекте аудита эффективности, и другие.

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

Под риском необнаружения понимается вероятность того, что применяемые 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 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов

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

3.2. *Экономность* характеризуется достижением объектом аудита эффективности заданных результатов с использованием наименьшего объема ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

Определение экономности использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

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

3.4. Оценка эффективности использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в определенных сферах использования ресурсов 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.

3.5. Оценка эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в части бюджетных средств может осуществляться по следующим взаимосвязанным направлениям:

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Республики Крым и непрограммных направлений деятельности;

- оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий.

При проведении аудита эффективности следует учитывать, что:

- оценка планируемой эффективности проектов государственных программ Республики Крым осуществляется при проведении экспертизы их проектов и с учетом положений Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым № 24 «Организация и проведение финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ Республики Крым»;

- оценка эффективности государственных программ Республики Крым осуществляется в ходе оценки качества их формирования и реализации, проводимой при аудите государственных программ Республики Крым;

- оценка эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, а также эффективности системы управления контрактами осуществляется с учетом Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым № 32 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

4. Подготовительный этап аудита эффективности

4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

4.1.1. 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели и вопросы аудита эффективности;

методы осуществления деятельности Счетной палаты, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;

критерии оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым 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.

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

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

4.2. Цели и вопросы аудита эффективности

4.2.1. 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, ответит его проведение.

4.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов и

деятельности объектов аудита эффективности по их использованию.

Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки, а также должны быть направлены на проверку таких аспектов организации и процессов использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

4.2.3. 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в проверяемой сфере.

4.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности подготавливается проект программы проведения контрольного мероприятия. При разработке программы проведения контрольного мероприятия необходимо руководствоваться соответствующими положениями СВФК № 21.

4.2.5. После утверждения программы при необходимости осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия в соответствии с СВФК № 21.

4.3. Критерии оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов

4.3.1. Критерии оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, формируемых путем сравнения фактических

данных о результатах использования ресурсов, полученных в процессе аудита эффективности, с установленными критериями.

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

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

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

- государственных статистических данных и других источников.

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

Критерии являются объективными в случае, если они выбраны и (или) разработаны в результате всестороннего анализа проверяемой сферы использования ресурсов Республики Крым 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 допускают несколько вариантов толкования.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными ранее при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования ресурсов

Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

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

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

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

4.3.6. При необходимости руководитель контрольного мероприятия вправе принять решение о согласовании с руководством объектов аудита эффективности разработанных критериев оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов до их включения в программу проведения контрольного мероприятия.

4.4. Подходы, применяемые при проведении аудита эффективности

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

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

4.4.2. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов или в деятельности объекта аудита эффективности по их использованию, вполне удовлетворительны и не требуют специальной проверки в ходе аудита эффективности.

Определение наличия, надежности и функционирования на объекте аудита эффективности системы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита при проведении аудита эффективности осуществляется с учетом положений Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым № 33 «Проверка и анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

4.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования

ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

4.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

4.4.5. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования ресурсов Республики Крым 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 проводится их изучение.

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

4.4.6. При проведении аудита эффективности указанные подходы могут быть использованы при рассмотрении его предмета в различном сочетании:

- проверка в последовательности «организация и процессы использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов – результаты использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов – отдельные аспекты использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов – проблемы в организации, процессах и результатах использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию»;

- проверка в последовательности «проблемы в организации, процессах и результатах использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию – отдельные аспекты использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов – результаты использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов – организация и процессы использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов».

Проверку вопросов эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов начиная с организации и процессов использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов и заканчивая изучением существующих проблем в их использовании целесообразно проводить в случае необходимости оценки достижения целей и выполнения задач, установленных органами законодательной (представительной) и исполнительной власти, а оценка эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами.

В рамках поставленных целей аудита эффективности использование ресурсов Республики Крым и иных ресурсов также возможно оценить в обратной последовательности. При этом проведение такого аудита эффективности целесообразно в случаях оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в социальной и иных сферах.

5. Основной этап аудита эффективности

5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств

5.1.1. Сбор фактических данных и информации в ходе основного этапа аудита эффективности осуществляется посредством:

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

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

5.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования ресурсов Республики Крым 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.

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

- подтверждают выявленные недостатки в организации, процессах и результатах использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;
- обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.1.4. Доказательства используются для обоснования:

- соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, а также в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию;

- заключений и выводов по результатам аудита эффективности;

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

5.1.5. 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 ресурсов Республики Крым 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.

Фактические данные и информация собирается на основе письменных и устных запросов в формах:

- копий документов, представленных объектом аудита эффективности;

- подтверждающих документов, представленных независимой (третьей) стороной;

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

5.1.6. 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

5.1.7. Доказательства, получаемые в процессе проведения аудита эффективности, должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленному 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 Счетной палаты, подтвержденные документально.

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

5.1.8. Получаемые в ходе проведения аудита эффективности доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов аудита эффективности, которые привели к неэффективному использованию ресурсов Республики Крым 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 Счетной палаты анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, а также о деятельности объекта аудита эффективности по их использованию.

5.1.9. 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 ресурсов Республики Крым 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 независимыми экспертами (в случае их привлечения) и при необходимости – с руководством объекта аудита эффективности;

- собрать при необходимости дополнительные фактические данные и информацию.

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.

5.1.10. Для подтверждения собранных доказательств в процессе аудита эффективности может формироваться рабочая документация с учетом положений СВФК № 21.

5.1.11. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в актах (аналитических справках), которые оформляются в соответствии с требованиями СВФК № 21.

5.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации

5.2.1. Аудит эффективности может проводиться с использованием различных способов получения и методов изучения фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

5.2.2. 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, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности, в порядке, установленном статьей 21 Закона о Счетной палате РК, Регламентом Счетной палаты и СВФК № 21.

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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в соответствующих социальных сферах и отраслях национальной экономики.

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

Сравнительный анализ применяется в целях сравнения достигнутых результатов использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

Анализ данных представляет собой метод изучения фактических данных и информации путем соотношения использованных ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

Действенность применения методов изучения фактических данных и информации зависит от квалификации должностных лиц Счетной палаты, участвующих в проведении аудита эффективности.

6. Заключительный этап аудита эффективности

Подготовка и оформление результатов аудита эффективности осуществляется в рамках заключительного этапа, в ходе которого составляются заключения, выводы и рекомендации, отражаемые в отчете о результатах контрольного мероприятия.

6.1. Заключение и выводы

6.1.1. 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

6.1.2. 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования Республики Крым 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.

6.2. Рекомендации

6.2.1. 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.

Если организация, процессы, результаты использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности.

6.2.2. 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.

6.2.3. 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 ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, они должны быть рекомендованы руководству объекта аудита эффективности.

6.2.4. 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 от ключевых результатов аудита эффективности.

6.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности

6.3.1. Подготовка и оформление отчета о результатах контрольного мероприятия являются завершающими процедурами проведения аудита эффективности, которые осуществляются в соответствии с положениями СВФК № 21.

6.3.2. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в отчете о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

6.3.3. Для более объективной оценки результатов использования ресурсов Республики Крым 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 ресурсов Республики Крым и иных ресурсов.

6.3.4. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета при необходимости подготавливаются проект представления, предписания Счетной палаты, содержащий в том числе требования по устранению выявленных недостатков и рекомендации руководителям соответствующих объектов аудита эффективности и государственных органов, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также проекты информационных писем Счетной палаты 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 руководителями соответствующих контрольных мероприятий, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита эффективности представлений, предписаний Счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем Счетной палаты.

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

7.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится с учетом положений Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым № 29 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

7.4. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита эффективности, выявленные в организации, процессах и результатах использования ресурсов Республики Крым 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 эффективности меры по совершенствованию организации и процессов использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в соответствии с рекомендациями.

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

7.5. Сведения о результатах выполнения объектом аудита эффективности требований и рекомендаций по результатам аудита эффективности, представленные им в Счетную палату, при необходимости могут быть направлены в качестве информации в Государственный Совет Республики Крым, Совет министров Республики Крым и другим пользователям информации о результатах аудита эффективности.

Приложение
к пункту 2.1.6
Стандарта внешнего
государственного финансового контроля
СВФК № 31 «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
1	Подготовительный этап аудита эффективности
1.1	Провести рабочее совещание группы должностных лиц Счетной палаты, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности
1.2	Подготовить и направить объектам аудита эффективности уведомления о проведении контрольного мероприятия, а также запросы о предоставлении необходимой информации
1.3	Сформировать группу привлекаемых независимых экспертов, заключить с ними договоры (в случае необходимости). Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий: 1) руководителей и специалистов органов исполнительной власти Республики Крым; 2) контактных лиц в органах исполнительной власти Республики Крым 3) руководителей и специалистов объектов аудита эффективности
1.4	Осуществить сбор и изучение необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности, включающие: 1) законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Республики Крым, регулирующие организацию, процессы использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов, а также деятельность объектов аудита эффективности по их использованию; 2) организацию и процессы использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов; 3) формы и направления использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов; 4) отчеты и планы работы объекта аудита эффективности; 5) организационную структуру и условия работы объектов аудита эффективности; 6) результаты использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов; 7) основные риски; 8) систему и механизмы внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита

1.5	<p>Провести (по возможности) встречи с руководителями объектов аудита эффективности, на которых:</p> <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; 3) выяснить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач; 4) обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов в рамках данного аудита эффективности
1.6	<p>При необходимости отразить в рабочей документации сведения о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающие краткое описание и характеристику:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) предмета аудита эффективности, состояния его законодательного и нормативного обеспечения; 2) выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов аудита эффективности; 3) достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности; 4) существующих внешних и внутренних рисков; 5) возможных целей и вопросов аудита эффективности; 6) предлагаемых критериев оценки эффективности; 7) подходов к проведению аудита эффективности и способов сбора и методов изучения фактических данных и информации; 8) возможных недостатков и проблем
1.7	<p>В случае принятия руководителем контрольного мероприятия решения о согласовании разработанных критериев оценки эффективности использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов согласовать с руководством объектов аудита эффективности указанные критерии</p>
1.8	<p>Подготовить и утвердить программу проведения контрольного мероприятия, содержащую:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) основание для проведения аудита эффективности; 2) предмет аудита эффективности; 3) перечень объектов аудита эффективности; 4) проверяемый период; 5) срок проведения аудита эффективности; 6) цели аудита эффективности с перечнем вопросов; 7) критерии оценки эффективности по каждой цели аудита эффективности; 8) срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия и других документов по результатам аудита эффективности на

	рассмотрение Коллегии Счетной палаты
1.9	Подготовить рабочий план проведения контрольного мероприятия (при необходимости), включающий: 1) наименование объектов аудита эффективности; 2) вопросы мероприятия на каждом объекте с указанием содержания работ (перечнем контрольных процедур), ответственных исполнителей, сроков начала и окончания работ, а также сроков представления материалов для подготовки актов
1.10	Подготовить график выездов на объекты аудита эффективности
1.11	Оформить удостоверения на право проведения контрольного мероприятия
2	Основной этап аудита эффективности
2.1	Осуществить контрольные действия, в том числе на объектах аудита эффективности, собрать фактические данные и информацию в соответствии с выбранными способами
2.2	Провести изучение собранных фактических данных и информации, сформировать доказательства
2.3	Провести при необходимости дополнительный сбор и изучение фактических данных и информации для уточнения или обоснования доказательств
2.4	Оформить акты по результатам контрольного мероприятия на объектах
2.5	Подготовить в случае поступления от должностных лиц объекта аудита эффективности письменных замечаний заключение на представленные замечания и направить в адрес объекта аудита эффективности
3	Заключительный этап аудита эффективности
3.1	Подготовить и отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия заключения о соответствии фактических данных об организации, процессах, результатах использования ресурсов Республики Крым 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
3.2	Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования ресурсов Республики Крым и иных ресурсов и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности, которые следует отразить в соответствующем разделе проекта отчета о результатах контрольного мероприятия
3.3	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 ресурсов Республики Крым

	и иных ресурсов
3.4	Подготовить проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, представления, предписания Счетной палаты и информационных писем Счетной палаты по результатам аудита эффективности
3.5	Направить проекты отчета о результатах контрольного мероприятия, представления, предписания Счетной палаты и информационных писем Счетной палаты на согласование ответственному секретарю Коллегии для последующего направления для ознакомления и согласования руководителем структурного подразделения, отвечающим за правовое обеспечение деятельности, а после этого руководителем аппарата Счетной палаты и заместителем председателя Счетной палаты, путем подписания листа согласования материалов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. При необходимости материалы Коллегии могут быть согласованы с аудитором Счетной палаты, курирующим соответствующее направление. Доработать их с учетом замечаний (при их наличии)
3.6	Представить окончательный отчет о результатах контрольного мероприятия и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение Коллегии Счетной палаты
3.7	После утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия Коллегией Счетной палаты: 1) направить отчет о результатах контрольного мероприятия в государственные органы, органы государственной власти Республики Крым; 2) направить представления, предписания Счетной палаты и информационные письма Счетной палаты соответствующим адресатам; 3) подготовить сообщение о результатах аудита эффективности для размещения на сайте Счетной палаты
4	Контроль реализации результатов аудита эффективности
4.1	Осуществить контроль полноты и своевременности принятия мер по представлению, предписанию Счетной палаты
4.2	Проанализировать информацию, документы и материалы о результатах рассмотрения информационных писем Счетной палаты