

# СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

## «Аудит эффективности»

Утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты  
Архангельской области № 9-л от 30.05.2023

(рассмотрен на коллегии контрольно-счетной палаты Архангельской  
области (протокол от 29.05.2023 № 12))

Начало действия стандарта 01.06.2023 г.

**Содержание:**

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1. | Общие положения.....  | 3  |
| 2. | Содержание и организация аудита эффективности.....                      | 3  |
| 3. | Определение эффективности использования бюджетных средств.....          | 5  |
| 4. | Подготовительный этап проведения аудита эффективности.....              | 6  |
| 5. | Основной этап аудита эффективности.....                                 | 12 |
| 6. | Заключительный этап аудита эффективности.....                           | 13 |
| 7. | Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности..... | 16 |

## **Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит эффективности»**

### **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) разработан на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областного закона от 30.05.2011 N 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» (далее – областной закон о КСП), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения аудита эффективности. Стандарт предназначен для использования должностными лицами контрольно-счетной палаты Архангельской области (далее – контрольно-счетная палата) при проведении соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются определение содержания аудита эффективности; установление правил и процедур организации и проведения аудита эффективности; определение особенностей аудита эффективности.

1.4. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита эффективности осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего государственного аудита (контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – общие стандарты), с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

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

2.1. Аудит эффективности представляет собой тип внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия или экспертно-аналитического мероприятия, целями которого являются определение эффективности использования средств областного бюджета и средств бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования. Аудит эффективности может применяться при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целом и в виде отдельных целей мероприятий.

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

2.2. Предметом аудита эффективности является использование средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, средств местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований области (далее – бюджетные средства).

Предметом аудита эффективности является также деятельность объектов аудита по использованию бюджетных средств.

В процессе аудита эффективности в пределах полномочий контрольно-счетной палаты проверяются:

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

2.3. Объектами аудита эффективности являются органы и организации, указанные в статье 8.1 областного закона о КСП (далее – объекты аудита, проверяемые объекты).

2.4. Аудит эффективности проводится в три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

2.5. На подготовительном этапе аудита эффективности осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности для определения целей и вопросов программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, методов проведения, а также для выбора и (или) разработки критериев оценки эффективности.

2.6. На основном этапе аудита эффективности проводятся контрольные действия или экспертно-аналитические процедуры в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия или экспертно-аналитического мероприятия, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств, составляются акты, аналитические справки и иные документы, фиксирующие результаты контрольных действий или экспертно-аналитических процедур.

2.7. На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет (заключение) о результатах проведения контрольного мероприятия или экспертно-аналитического мероприятия, оформляются другие документы по его результатам.

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

2.9. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация в соответствии с общими стандартами. В состав рабочей документации 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 контрольно-счетной палаты, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные должностными лицами контрольно-счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

2.10. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования бюджетных средств. В этих целях могут привлекаться на договорной основе независимые эксперты, которые должны отбираться с учётом их квалификации, понимания данной проблемы и наличия соответствующих знаний и опыта.

### **3. Определение эффективности использования бюджетных средств**

3.1. Эффективность использования бюджетных средств характеризуется соотношением результатов достижения целей и решения задач социально-экономического развития Архангельской области и затратами на их достижение, которое включает определение экономности и результативности использования бюджетных средств.

При проведении аудита эффективности устанавливается, насколько экономично и результативно использованы бюджетные средства объектами аудита на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования бюджетных средств.

3.2. Экономность характеризуется достижением объектом аудита заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств.

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

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

3.3. Результативность характеризуется достижением объектом аудита наилучших результатов с использованием определенного объема бюджетных средств.

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

В процессе определения результативности использования бюджетных средств целесообразно провести анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства.

В случаях, когда бюджетные средства 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. Если указанные товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования бюджетных средств отметить недостижение или достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере задач, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами.

Для оценки результативности использования бюджетных средств в определенных сферах применяются нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований. С целью установления использованного объектом аудита эффективности объема бюджетных средств в расчете на единицу выполненной работы, оказанной услуги используются нормативы финансовых затрат в случае оценки степени и полноты оказания государственных услуг, показатели государственных программ и другие.

3.4. Оценка эффективности использования бюджетных средств 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 проведения 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 или экспертно-аналитических процедур, в том числе на объектах аудита эффективности, и оценки результатов использования ими бюджетных средств.

4.1.2. В процессе предварительного изучения определяются:

цели и вопросы аудита эффективности;

методы проведения аудита эффективности, а также способы получения и изучения фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности использования бюджетных средств.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

4.1.3. Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала контрольных действий или экспертно-аналитических процедур, 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.

4.1.4. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств, проводятся при необходимости консультации с независимыми экспертами. Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, 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 бюджетных средств, 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 бюджетных средств 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 средств бюджетных средств, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования указанных средств. Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования бюджетных средств, 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 средств бюджетных средств в проверяемой сфере.

4.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности подготавливается проект программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. В аудите эффективности при разработке программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия необходимо руководствоваться соответствующими положениями общих стандартов.

4.2.5. После утверждения программы при необходимости осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств

4.3.1. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования бюджетных средств 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 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, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования средств, 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 средств бюджетных средств, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования средств бюджетных средств или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных средств.

4.3.3. Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных и нормативных правовых актов, документов и осуществляется на основе анализа: данных о результатах деятельности организаций или учреждений Архангельской



области в проверяемой сфере использования бюджетных средств, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг); государственных статистических данных и других источников.

4.3.4. 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 бюджетных средств, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по использованию указанных средств, 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 бюджетных средств 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 в соответствии с поставленными целями аудита эффективности.

4.3.5. Для того чтобы оценка эффективности использования бюджетных средств 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. Относительные значения критериев выражаются в соотношениях между различными результатами, достигнутыми в деятельности объектов аудита эффективности или сфере использования бюджетных средств, и характеризуют их состояние. Динамические значения критериев отражают изменения как количественных, так и относительных их значений за определенные периоды.

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

4.3.7. При необходимости руководитель контрольного или экспертно-аналитического мероприятия вправе принять решение о согласовании с руководством объектов аудита эффективности разработанных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств до их

включения в программу проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности

4.4.1. Контрольно-счетной палатой при проведении аудита эффективности используются методы осуществления деятельности, определенные в статье 9.1 областного закона о КСП, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

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

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

4.4.3. В случае если предметом аудита эффективности являются организация и процессы использования бюджетных средств, 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. 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. 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 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 Методических рекомендаций по проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита.

4.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования бюджетных средств, 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. 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 бюджетных средств.

4.4.5. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования бюджетных средств, выбор конкретных аспектов осуществляется с учетом степени их влияния на результаты использования указанных средств 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 в рамках проверяемой сферы.

4.4.6. В случае если предметом аудита эффективности являются проблемы в сфере организации, процессов и результатов использования бюджетных средств 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 бюджетных средств, 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, в установлении причин возникновения и последствий этих проблем для разработки соответствующих рекомендаций по их устранению.

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

проверка в последовательности «организация и процессы использования бюджетных средств - результаты использования средств бюджетных средств - отдельные аспекты использования бюджетных средств - проблемы в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию»;

проверка в последовательности «проблемы в организации, процессах и результатах использования бюджетных средств или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию - отдельные аспекты использования бюджетных средств- результаты использования бюджетных средств - организация и процессы использования бюджетных средств».

4.4.8. Проверку вопросов эффективности использования бюджетных средств, начиная с организации и процессов использования бюджетных средств 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 бюджетных средств осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами. В рамках поставленных целей аудита эффективности использование бюджетных средств также возможно оценить в обратной последовательности. При этом проведение такого аудита эффективности целесообразно в случаях оценки эффективности использования бюджетных средств 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 или аналитических процедур на объектах аудита эффективности;

получения информации из других источников, в том числе по запросам, направляемым адресатам в порядке, установленном в контрольно-счетной палате.

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

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

обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности.

5.1.3. Доказательства используются для обоснования:

соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования бюджетных средств, а также деятельности объектов аудита по их использованию установленным критериям оценки эффективности;

обоснования недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования федеральных 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 по использованию бюджетных средств и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

В составе доказательств также должны использоваться фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов.

5.2. Способы получения и 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, устные беседы, и других.

5.2.3. Изучение фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования бюджетных средств.

5.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий и аналитических процедур, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в актах (аналитических справках), которые оформляются в соответствии с требованиями общих стандартов.

## **6. Заключительный этап аудита эффективности**

6.1. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности осуществляется в рамках заключительного этапа, в ходе которого составляются заключения, выводы и рекомендации, отражаемые в отчете (заключении) о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

6.2. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки и аналитических процедур актах и иных документах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По

результатам этого сравнения следует подготовить отчеты (заключения), которые должны указывать, в какой степени результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере и организация деятельности объектов аудита соответствуют установленным критериям, это означает, что бюджетные средства используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию бюджетных средств. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами аудита.

6.3. При проведении сравнительного анализа и подготовке заключений по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

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

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

- включать общую оценку степени эффективности использования бюджетных средств исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии фактических результатов использования бюджетных средств в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы отражаются в соответствующих разделах отчета (заключения) о результатах контрольного мероприятия или экспертно-аналитического мероприятия.

6.4. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности.

6.4.1. В случае если в ходе проверки выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет (заключение) о результатах контрольного мероприятия или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту эффективности.

Если результаты использования бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами аудита соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования бюджетных средств. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию деятельности объектов аудита в целях повышения эффективности использования бюджетных средств.

6.4.2. 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, государственных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

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

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

четкими и простыми по форме.

6.5. Подготовка и оформление отчета (заключения) о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту эффективности является завершающей процедурой его проведения.

6.5.1. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете (заключении) в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверок или аналитических процедур. В отчете (заключении) следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных средств, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

В случае установления при проведении аудита эффективности фактов неэффективного использования бюджетных средств в отчете (заключении) о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

6.5.2. Для более объективной оценки результатов использования бюджетных средств в отчет (заключение) о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита, информация о которых могла бы быть использована другими государственными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования бюджетных средств.

6.5.3. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета (заключения) при необходимости оформляются другие документы по его результатам, предусмотренные общими стандартами.

## **7. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности**

7.1. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами контрольно-счетной палаты, участвовавшими в проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита эффективности представлений контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты.

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

7.3. Контроль реализации результатов аудита эффективности проводится с учетом положений Стандарта внешнего государственного контроля «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 бюджетных средств или в его деятельности по использованию указанных средств проблемы по истечении специально установленного для этого периода времени. Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности меры по совершенствованию организации и процессов использования бюджетных средств в соответствии с рекомендациями. Особое внимание при проведении контроля реализации результатов аудита эффективности необходимо уделить не реализованным 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 контрольно-счетную палату, при необходимости могут быть направлены в качестве информации Губернатору Архангельской области, Архангельское областное Собрание депутатов, Правительству Архангельской области и другим пользователям информации о результатах аудита эффективности.