КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Р А С П О Р Я Ж Е Н И Е

25.10.2017 № 20

Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК КСП СО 2017/8 «Аудит эффективности»

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Смоленской области от 23.10.2017 № 11:

Утвердить прилагаемый Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК КСП СО 2017/8 «Аудит эффективности» и ввести в действие с 01.11.2017.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области **А.В. Циганков**

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 25 октября 2017 г. № 20

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ»

СФК КСП СО 2017/8

вводится в действие с 01.11.2017

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии Контрольно-
счетной палаты
Смоленской области
от 23.10.2017 № 11)

г. Смоленск 2017

Оглавление

1. Общие положения 3

2. Содержание и организация аудита эффективности 4

2.1. Содержание аудита эффективности 4

2.2. Организация аудита эффективности 5

3. Определение эффективности использования областных 10

и иных ресурсов 10

4. Подготовительный этап аудита эффективности 12

4.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности 12

4.2. Цели и вопросы аудита эффективности 12

4.3. Критерии оценки эффективности использования областных и иных ресурсов 13

4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности 15

5. Основной этап аудита эффективности 18

5.1. Сбор фактических данных и информации. Получение доказательств 18

5.2. Способы получения и методы изучения фактических данных и информации 21

6. Заключительный этап аудита эффективности 23

6.1. Заключения и выводы 23

6.2. Рекомендации 24

6.3. Подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия в аудите эффективности. 25

7. Осуществление контроля реализации результатов 27

аудита эффективности 27

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) "Аудит эффективности" (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – Контрольно-счетная палата) по проведению аудита эффективности в соответствии с областным законом от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области».

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

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

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита эффективности в соответствии со статьей 8 областного закона от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области»

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

1.7. В случае установления фактов неэффективного использования областных и иных ресурсов в ходе проводимого контрольного мероприятия, в программе которого не предусмотрены цели и вопросы по определению или оценке эффективности использования областных и иных ресурсов и отсутствуют критерии оценки эффективности, инспекторам и иным сотрудникам аппарата Контрольно-счетной палаты 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 представляет собой вид внешнего государственного аудита (контроля) и применяется в целях определения эффективности использования областных и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития Смоленской области и осуществления возложенных на Контрольно-счетную палату функций.

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

2.1.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

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

2.1.4. Предметом аудита эффективности является использование областных (средства областного бюджета, средства бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Российской, областная собственность) и иных ресурсов.

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

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

- организация и процессы использования областных и иных ресурсов;
- результаты использования областных и иных ресурсов.

2.1.5. Объектами аудита (контроля) при проведении аудита эффективности являются органы государственной власти и государственные органы Смоленской области, органы управления государственными внебюджетными фондами, органы местного самоуправления, государственные учреждения, унитарные предприятия Смоленской области, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в собственности Смоленской области, иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные областным законом от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области» (далее - объекты аудита эффективности).

2.1.6. Проведение аудита эффективности включает три этапа, которые осуществляются с учетом положений Стандарта.

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 областных и иных ресурсов.

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

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

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

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

2.1.7. В ходе проведения аудита эффективности формируется рабочая документация. 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 сотрудниками Контрольно-счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

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, руководитель соответствующего мероприятия, с учетом прав и обязанностей, установленных, областным законом от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», должностными регламентами и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов

аудита эффективности и пользователями информации о результатах 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 инспекторов и экспертов Контрольно-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 внешние эксперты.

2.2.2.3. При необходимости для успешного и качественного проведения аудита эффективности может создаваться специальный экспертный совет из привлекаемых внешних экспертов и сотрудников Контрольно-счетной палаты в порядке, который устанавливается соответствующим положением, утверждаемым председателем Контрольно-счетной палаты.

Специальный экспертный совет формируется на подготовительном этапе аудита эффективности и действует до завершения подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия.

2.2.3. Управление качеством в аудите эффективности

Управление качеством контрольного мероприятия при проведении аудита эффективности <1> осуществляется в соответствии со стандартом Счетной палаты Российской Федерации, устанавливающим общие требования, характеристики, правила и процедуры управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и с учетом соблюдения следующих положений:

<1> 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 Контрольно-счетную палату задач и полномочий.

- 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 внешние эксперты, члены специального экспертного совета в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с сотрудниками Контрольно-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 сотрудникам Контрольно-счетной палаты 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 областных 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 областных и иных ресурсов по приоритетным целям, задачам и направлениям социально-экономического развития Смоленской области. Существенность будет ниже там, где цели и вопросы аудита эффективности ограничены небольшой проверяемой областью использования областных и иных ресурсов.

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

2.2.4.4. В процессе проведения аудита эффективности сотруднику Контрольно-счетной палаты, ответственному за его проведение, проверяющим Контрольно-счетной палаты необходимо управлять рисками <1>, 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.

<1> Под управлением рисками в аудите эффективности понимается совокупность организационных процедур, осуществляемых членами Коллегии Контрольно-счетной палаты, ответственными за проведение контрольного мероприятия, инспекторами и иными сотрудниками Контрольно-счетной палаты 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 областных 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 инспекторами и иными сотрудниками Контрольно-счетной палаты 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 инспекторов и иных сотрудников Контрольно-счетной палаты, которые могут привести к необнаружению случаев неэффективного использования областных и иных ресурсов и, соответственно, формированию и отражению в отчете о результатах контрольного мероприятия ошибочных и неполных заключений, выводов, рекомендаций.

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

Под фактором ограничения понимаются ограничения, присущие аудиту эффективности как виду внешнего государственного аудита (контроля) и обусловленные используемыми для проведения контрольных мероприятий методами осуществления деятельности Контрольно-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 областных и иных ресурсов, риск формирования ошибочных или неполных заключений, выводов и рекомендаций и другие.

Под риском необнаружения понимается вероятность того, что применяемые сотрудниками Контрольно- счетной палаты 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 сотрудниками Контрольно-счетной палаты 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 областных и иных ресурсов

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

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

Определение экономности использования областных 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 областных 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 областных и иных ресурсов.

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

В процессе определения результативности использования областных и иных ресурсов целесообразно провести по методологии стратегического аудита анализ достижения установленных документами стратегического планирования и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы областные и иные ресурсы.

При проведении указанного анализа следует учитывать и оценивать влияние различных факторов на достижение целей и решение задач социально-экономического развития Смоленской области.

В случаях, когда областные и иные ресурсы использованы в полном объеме на закупку определенных товаров, выполнение конкретных работ, оказание услуг, результатом их использования будет наличие данных товаров, работ, услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но если эти товары, работы, услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, необходимо с учетом особенностей проверяемой сферы использования областных и иных ресурсов отметить недостижение или

достижение не в полной мере целей и нерешение или решение не в полной мере задач социально-экономического развития Смоленской области, установленных документами стратегического планирования или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области.

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

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Смоленской области и непрограммных направлений деятельности;

- оценка эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий;

- оценка эффективности использования бюджетных средств по отдельным видам расходов классификации расходов бюджетов <1>.

<1> В случае проведения оценки эффективности использования бюджетных средств по указанным взаимосвязанным направлениям следует также руководствоваться Критериями и методикой оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов, подготовленными во исполнение пункта 2 перечня поручений Президента Российской Федерации от 20 октября 2013 г. N Пр-2451ГС и утвержденными сопредседателями Рабочей группы по вопросам разработки критериев и методики оценки эффективности бюджетных расходов заместителем Министра финансов Российской Федерации А.М. Лавровым и руководителем аппарата Счетной палаты Ю.В. Ворониным.

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 областных и иных ресурсов.

В процессе предварительного изучения определяются:

- цели и вопросы аудита эффективности;
- методы осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты, а также способы получения и методы изучения фактических данных и информации при проведении аудита эффективности;
- критерии оценки эффективности использования облатных 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 областных и иных ресурсов, а также деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования областных и иных ресурсов, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных и иных ресурсов в проверяемой сфере.

4.2.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности подготавливается проект программы (план-задания) проведения контрольного мероприятия.

4.2.5. После утверждения программы, при необходимости, осуществляется подготовка рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

4.3. Критерии оценки эффективности использования областных и иных ресурсов

4.3.1. Критерии оценки эффективности использования областных и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования областных 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 областных 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 областных 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 областных и иных ресурсов, деятельности объектов аудита эффективности по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Смоленской области, а также документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования областных и иных ресурсов

или деятельности объектов аудита эффективности по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования областных и иных ресурсов.

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

- данных о результатах деятельности организаций или учреждений в проверяемой сфере использования областных 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 областных и иных ресурсов, организации, процессов и результатов их использования, деятельности объектов аудита эффективности по использованию указанных ресурсов, отражают особенности сферы деятельности объектов аудита эффективности и соответствуют целям аудита эффективности.

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

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

4.3.4. Для того чтобы оценка эффективности использования областных 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 областных и иных ресурсов.

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

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

Определение критериев оценки эффективности использования областных и иных ресурсов осуществляется с учетом рекомендаций по выбору критериев оценки эффективности, предусмотренных методическими документами.

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

4.3.6. При необходимости сотрудник Контрольно-счетной палаты, ответственный за проведение контрольного мероприятия, вправе принять решение о согласовании с руководством объектов аудита эффективности разработанных критериев оценки эффективности использования областных и иных ресурсов до их включения в программу проведения контрольного мероприятия.

4.4. Методы и подходы, применяемые при проведении аудита эффективности

4.4.1. Контрольно-счетной палатой при проведении аудита эффективности используются формы осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты, определенные в статье 9 областного закона от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области », применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия.

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

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

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

4.4.4. В случае если предметом аудита эффективности являются результаты использования областных 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 областных 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 сотрудниками Контрольно-счетной палаты определяется наличие резервов для получения объектом аудита эффективности более высоких результатов и формулируются соответствующие рекомендации объекту аудита эффективности по повышению эффективности использования областных и иных ресурсов.

4.4.5. В случае если предметом аудита эффективности являются отдельные аспекты использования областных 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 областных и иных ресурсов в рамках проверяемой сферы.

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

Такой подход проведения аудита эффективности применяется при изучении проблем в использовании областных 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 областных и иных ресурсов, 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 областных и иных ресурсов - результаты использования областных и иных ресурсов - отдельные аспекты использования областных и иных ресурсов - проблемы в организации, процессах и результатах использования областных и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию";

проверка в последовательности "проблемы в организации, процессах и результатах использования областных и иных ресурсов или в деятельности объектов аудита эффективности по их использованию - отдельные аспекты использования областных и иных ресурсов - результаты использования областных и иных ресурсов - организация и процессы использования областных и иных ресурсов".

Проверку вопросов эффективности использования областных и иных ресурсов начиная с организации и процессов использования областных 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 областных и иных ресурсов осуществляется в соответствии с установленными ими ожидаемыми результатами.

В рамках поставленных целей аудита эффективности использование областных и иных ресурсов также возможно оценить в обратной последовательности. При этом проведение такого аудита эффективности целесообразно в случаях оценки эффективности использования областных 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 Контрольно-счетной палате.

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

5.1.2. Фактические данные и информация о результатах использования областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 информацию сотрудники Контрольно-счетной палаты собирают 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 областных и иных ресурсов.

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

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

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе аудита эффективности. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно сотрудниками Контрольно-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 областных 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 сотрудниками Контрольно-счетной палаты анализа отдельных показателей, их совокупности или различных данных об организации, процессах, результатах использования областных 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 областных и иных ресурсов в проверяемой сфере;
- установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее устранению;
- проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом аудита эффективности, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;
- обсудить данную проблему с внешними экспертами (в случае их привлечения) и при необходимости, по решению сотрудника Контрольно-счетной палаты, ответственного за проведение мероприятия, - 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.

5.1.11. Фактические данные и информация, полученные по результатам осуществления контрольных действий, в том числе на объектах аудита эффективности, отражаются в актах.

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, устные беседы, и других.

Применение в аудите эффективности способа запроса осуществляется сотрудниками Контрольно-счетной палаты в целях получения информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудита эффективности.

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.

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 сравнение с эталоном, сравнительный анализ, факторный анализ, анализ данных, в том числе измерений, расчетов и анализа финансовых и экономических показателей деятельности объекта аудита эффективности, и других.

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

областных и иных ресурсов и совершенствования деятельности объектов аудита эффективности.

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

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

Действенность применения методов изучения фактических данных и информации зависит от квалификации инспекторов и иных сотрудников Контрольно-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. Заключения 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных и иных ресурсов исходя из целей аудита эффективности.

Заключения о соответствии организации, процессов, фактических результатов использования областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 областных 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 и пользователей информации 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.

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 областных 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 областных 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 областных 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 областных и иных ресурсов.

6.3.4. В зависимости от содержания результатов аудита эффективности наряду с проектом отчета при необходимости подготавливаются проект представления Контрольно-счетной палаты, содержащий в том числе требования

по устранению выявленных недостатков и рекомендации руководителям соответствующих объектов аудита (контроля) и государственных органов, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также проекты информационных писем Контрольно-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 сотрудником Контрольно-счетной палаты ответственного за проведении аудита эффективности, в целях оценки итогов выполнения объектами аудита (контроля) 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. В рамках контроля реализации результатов аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита (контроля) выявленные в организации, процессах и результатах использования областных и иных ресурсов или в его деятельности по использованию указанных ресурсов проблемы по истечении специально установленного для этого периода времени.

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

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

7.5. Сведения о результатах выполнения объектом аудита (контроля) требований и рекомендаций по результатам аудита эффективности, представленные им в Контрольно-счетную палату, при необходимости могут быть направлены в качестве информации Председателю Смоленской областной Думы, Губернатору Смоленской области и другим пользователям информации о результатах аудита эффективности.