

УТВЕРЖДЕН

постановлением коллегии
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области
от 7 апреля 2025 г. № 2/2

СГФК 104 «Проведение аудита эффективности»

Содержание

1. Общие положения	2
2. Содержание аудита эффективности	3
3. Термины и определения.....	4
4. Основные этапы проведения аудита эффективности	5
5. Подготовительный этап мероприятия.....	5
5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности. 5	
5.2. Цели и вопросы аудита эффективности.	6
5.3. Критерии аудита эффективности.....	7
5.4. План проведения аудита эффективности.	9
6. Основной этап проведения аудита эффективности	9
7. Заключительный этап аудита эффективности	10
8. Осуществление контроля реализации результатов мероприятия в виде аудита эффективности.....	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Проведение аудита эффективности» предназначен для обеспечения реализации полномочий контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП, палата) по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП в виде аудита эффективности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

1.3. Стандарт устанавливает основные правила и требования, которые должны выполняться сотрудниками КСП при организации и проведении аудита эффективности использования государственных (муниципальных¹) средств. Соблюдение установленных Стандартом положений должно помочь сотрудникам КСП профессионально и качественно проводить аудиты эффективности использования государственных средств. Настоящий Стандарт не содержит строгих алгоритмов проведения аудита эффективности в конкретных ситуациях, которые могут встретиться на практике, поскольку каждая проверка имеет свое специфическое содержание, отличающее ее от других. Особенности проведения проверок эффективности использования государственных средств, связанные со спецификой их предмета или содержания направлений деятельности КСП, должны определяться соответствующими специальными методическими документами с учетом

¹ Здесь и далее по тексту упоминание муниципальных средств и имущества применяется в контексте передачи КСП полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в соответствии с ч.9. статьи 20 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области»

основных правил проведения аудита эффективности, изложенных в данном Стандарте.

1.4. Задачей Стандарта являются определение характеристик, правил и процедур организации и осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде аудита эффективности.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Предметом аудита эффективности являются:

- актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития, исполнения бюджета Волгоградской области и местных бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда Волгоградской области и иные вопросы в сфере государственного управления, связанные с деятельностью объектов аудита (контроля) по использованию региональных и иных ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов;

- деятельность объектов аудита (контроля) по использованию региональных и иных ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

2.2. В процессе осуществления аудита эффективности в пределах полномочий КСП исследуются:

- региональные и иные ресурсы (далее – ресурсы);
- непосредственные, конечные результаты (далее – результаты);
- организация и процессы использования ресурсов для достижения результатов.

2.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

- проведение оценки эффективности использования ресурсов;
- формулирование выводов об эффективности (результативности и (или) экономности) использования ресурсов;
- выявление причин неэффективного (нерезультативного и (или) неэкономного) использования ресурсов, возможностей для повышения эффективности (результативности и (или) экономности) использования ресурсов;

- подготовка и направление в адрес объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций предложений (рекомендаций) по повышению эффективности (результативности и (или) экономности) использования ресурсов;

- информирование о результатах аудита эффективности объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций.

2.4. Объекты аудита эффективности определяются в соответствии с ч.2. статьи 8 Закона Волгоградской области «О контрольно-счетной палате Волгоградской области».

2.5. Аудит эффективности осуществляется путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме последующего аудита (контроля) с учетом особенностей, установленных пунктом 5.3 настоящего Стандарта.

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

3. Термины и определения

Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

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

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

экономность – достижение объектами аудита (контроля) заданных непосредственных, конечных результатов с использованием наименьшего объема региональных и иных ресурсов;

результативность – достижение объектами аудита (контроля) наилучших непосредственных, конечных результатов с использованием определенного объема региональных и иных ресурсов;

выгодоприобретатели – группы граждан, организации, публично-правовые образования, потребности которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита (контроля);

непосредственный результат – конкретные продукты (финансовое состояние, события), формируемые (наступающие) вследствие деятельности объектов аудита (контроля) по использованию региональных и иных ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам в том числе относятся продукты всех видов деятельности объектов аудита (контроля) по использованию региональных и иных ресурсов, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т.д.) и нематериальные ценности (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т.д.), иные продукты;

конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

региональные и иные ресурсы – средства областного бюджета, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Волгоградской области, имущество, находящееся в собственности Волгоградской области и местных бюджетов, иные финансовые и имущественные средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита (контроля) для достижения непосредственных, конечных результатов в отношении использования которых КСП проводится аудит эффективности в пределах компетенции.

4. Основные этапы проведения аудита эффективности

4.1. Проведение аудита эффективности включает подготовительный, основной и заключительный этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

На **подготовительном этапе** осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и методов его проведения и имеющихся ограничений (при наличии), по результатам которых подготавливается план проведения аудита эффективности.

На **основном этапе** аудита эффективности проводятся значительный объем аудиторских процедур в соответствии с вопросами плана, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений (отчетов), выводов и рекомендаций.

На **заключительном этапе** аудита эффективности подготавливаются проекты отчета (заключения), формулируются выводы и рекомендации по его результатам.

4.2. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, необходимы определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования государственных (муниципальных) средств и особенностей деятельности объектов аудита эффективности. Для получения указанных знаний к проведению аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты (специалисты) для подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок, а также создания специального экспертного совета для осуществления конкретного аудита эффективности.

5. Подготовительный этап мероприятия

5.1. Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности

5.1.1. В процессе предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности осуществляется сбор и анализ информации, необходимой для определения:

- целей и вопросов данного аудита эффективности;
- способов его проведения и методы сбора фактических данных и информации;
- критериев аудита эффективности.

По результатам предварительного изучения готовится план проведения аудита эффективности.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала основного этапа аудита эффективности – получения доказательств, было четко определено и понятно, что и как необходимо проверять и

анализировать, как организовать и провести эту работу с наименьшими затратами.

5.1.2. Для качественного проведения предварительного изучения объектов аудита эффективности составляется план, который должен включать перечень вопросов для изучения, состав сотрудников по объектам аудита эффективности и вопросам изучения, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

В случае необходимости установления при оценке результативности связи достижения конечных результатов с достижением непосредственных результатов, формируется, как правило, дополнительная отдельная цель по оценке влияния достижения непосредственных результатов на достижение конечных результатов с учетом внутренних и внешних условий.

Формулировка такой цели может начинаться словами «оценить влияние...», «определить вклад...» и т.п.

5.1.3. В процессе сбора информации при необходимости проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами).

Проводятся встречи с руководителями и специалистами проверяемых организаций, на которых, необходимо получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении вопросов планируемого аудита эффективности; обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данной проверки.

5.1.4. Результаты предварительного изучения должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей данного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев оценки эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности.

Цель (цели) аудита эффективности формулируются в разрезе:

- деятельности отдельных объектов аудита эффективности;
- отдельных аспектов предмета аудита эффективности (оценка эффективности отдельных мер государственной поддержки в общей совокупности мер государственной политики в отрасли; оценка эффективности реализации отдельных структурных элементов государственной программы Волгоградской области; оценка эффективности использования ресурсов в подотраслях рассматриваемой отрасли; оценка эффективности использования отдельного ресурса и т.п.).

Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать.

Вопросы должны содержать соответствующие критериям аудита эффективности формулировки («оценить достижение планируемых результатов...», «оценить использование запланированных ресурсов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных

ресурсов...», «оценить возможность экономии при использовании ресурсов...», и т.п.).

Ответы на вопросы должны отражать соответствие деятельности объекта (объектов) аудита эффективности разработанным критериям аудита эффективности.

5.3. Критерии аудита эффективности.

Критерии аудита эффективности (далее – критерии) представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении использования ресурсов и достижения результатов.

Критерии разрабатываются после определения:

- непосредственных, конечных результатов (показателей (индикаторов), их плановых и фактических значений);
- региональных и иных ресурсов (видов ресурсов, плановых и фактических объемов их использования).

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

В качестве показателей (индикаторов) могут выступать:

- показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования Волгоградской области и иных документах (национальных (региональных) проектах, а также документах аналогичного характера, не отнесенных в соответствии с законодательством к документам стратегического планирования);
- показатели (индикаторы) официальной статистической информации;
- показатели (индикаторы), характеризующие результаты реализации комплекса взаимосвязанных мероприятий государственной политики Российской Федерации и Волгоградской области (результаты национальных (региональных) проектов и т.п.);
- показатели (индикаторы), характеризующие результаты оказания государственных услуг (выполнение работ) в рамках государственного задания;
- показатели (индикаторы), характеризующие результаты, определенные отдельными договорами (соглашениями);
- иные показатели (индикаторы), характеризующие результаты мер и мероприятий по использованию ресурсов.

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

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

Качественные характеристики (качество товаров, работ, услуг и т.п.) являются неотъемлемой частью результата (например, значение количества поставленных товаров, оказанных работ, услуг зависит от определенных качественных характеристик).

Для показателей (индикаторов) определяются их плановые и фактические значения, в том числе в соответствии с плановыми и фактическими значениями

показателей (индикаторов), определенными в документах стратегического планирования и иных документах, в отчетности по указанным документам.

Критерии разрабатываются на основе необходимости обеспечения принципа экономности и(или) результативности использования ресурсов.

Критерии разрабатываются в достаточном количестве с учетом следующих требований:

- **уместность** – результатом применения уместных критериев является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели аудита эффективности;

- **полнота** – подразумевает, что на основе всей совокупности критериев по всем вопросам цели аудита эффективности можно сделать вывод об эффективности (экономности и (или) результативности) использования региональных и иных ресурсов и иные выводы; критерии являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые должностными лицами КСП на основе такой информации;

- **надежность** – надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными должностными лицами КСП позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого предмета (его отдельного аспекта) аудита эффективности, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

- **нейтральность** – возможность получения непредвзятой информации;

- **понятность** – возможность получения информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

Базовыми критериями, наличие которых необходимо при аудите эффективности, являются:

- запланированные результаты достигнуты;

- использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем;

- при оценке результативности – возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или альтернативных ресурсов отсутствует;

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

- необходимость дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) отсутствует;

- достижение конечных результатов обусловлено воздействием (вкладом) непосредственных результатов, получаемых за счет использования объектами аудита эффективности региональных и иных ресурсов.

Перечень критериев для проведения аудита эффективности может предварительно направляться и обсуждаться с руководством объектов аудита

эффективности и других заинтересованных государственных (муниципальных) органов.

5.4. План проведения аудита эффективности.

По результатам предварительного изучения в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия готовится план проведения аудита эффективности, в который в случае необходимости могут быть внесены на основе аргументированных предложений уточнения или изменения.

6. Основной этап проведения аудита эффективности

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

Сравнение с критериями осуществляется на основе оценки:

- достижения запланированных результатов;
- использования ресурсов;
- альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов;
- выбранных ресурсов и методов их использования;
- необходимости дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших результатов;
- влияния достижения непосредственных результатов на достижение конечных результатов с учетом внутренних и внешних условий.

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями, указанными в пункте 5.3 настоящего Стандарта, в рамках соответствующих вопросов.

Оценка альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов - осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы деятельности объекта аудита эффективности; дается оценка на предмет возможности сокращения объема используемых ресурсов за счет альтернативных вариантов с точки зрения оптимальности выбора, распределения и использования тех или иных ресурсов, методов использования ресурсов без ущерба для достижения результатов.

Оцениваются не уже выбранные ресурсы и методы (способы) их использования (например, финансовые ресурсы - бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд), а альтернативные варианты:

- выбора иного ресурса - оптимально ли выбран ресурс? Оценивается возможность использования иного ресурса (например, замена (в том числе частичная) финансовых ресурсов на трудовые и (или) материальные ресурсы и т. п.);
- распределения и использования ресурсов - оптимально ли распределены и использованы ресурсы для достижения результатов, имеются ли ресурсы, в той или иной степени не используемые? Оценивается оптимальность соотношения

финансовых, трудовых, материальных, временных и других ресурсов между собой и их использования;

- выбор иного метода (иных методов) использования ресурса - можно ли оптимизировать процессы для сокращения издержек? Оценивается возможность применения иных методов (способов) использования ресурсов, а также возможность оптимизации процессов внутри метода использования ресурсов (например, замена закупки услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд субсидией на иные цели государственному (муниципальному) учреждению, которое оказывает такие услуги собственными силами; ресурс не меняется, но меняется метод (процесс), сокращается время получения результата (временной ресурс).

Выбор и распределение ресурсов, выбор иного метода (иных методов) использования ресурсов рассматриваются одновременно и во взаимосвязи друг с другом. В указанном контексте рассматривается оптимальность соотношения ресурсов (например, трудовых, финансовых, материальных ресурсов), их взаимосвязь (преобразование одних ресурсов в другие), доступность, качество и своевременность получения ресурсов для достижения результатов. В рамках оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов также акцентируется внимание на возможной переплате за пользование ресурсами, в том числе в связи с получением лучших результатов (по количеству и (или) качеству) при отсутствии такой необходимости (например, приобретение товаров с избыточными потребительскими свойствами).

В рамках **оценки выбранных ресурсов** и методов их использования внимание уделяется уже выбранным ресурсам и методам. Оценивается возможность сокращения объема выбранных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, наличие альтернатив в части выбранного ресурса и т. п.

Наблюдаемые в ходе аудита эффективности различия между критериями и обнаруженными фактами, отражающие неэффективное использование ресурсов, могут быть обусловлены как выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

7. Заключительный этап аудита эффективности

На заключительном этапе мероприятия в виде аудита эффективности по каждой цели формулируются вывод об эффективности (экономности и (или) результативности) использования региональных и иных ресурсов и иные выводы по результатам аудита эффективности, определяются причины неэффективного использования ресурсов (неэкономности и (или) нерезультативности, отсутствия влияния достижения непосредственных результатов на достижение конечных результатов, подготавливаются соответствующие предложения (рекомендации) и проекты итоговых документов.

В случаях, когда не выполняется часть критериев аудита эффективности и определены причины неэффективного (неэкономного и (или)

нерезультативного) использования ресурсов, при формулировании вывода об эффективности использования региональных и иных ресурсов вывод может быть сделан о недостаточной эффективности (неполной эффективности, результативности не в полной мере и т.п.) с одновременным указанием соответствующих нарушений, недостатков, проблем.

Неэффективность следует рассматривать в качестве последствия тех или иных нарушений, недостатков, имеющихся проблем.

Подходы к систематизации фактов неэффективного использования региональных и иных ресурсов на основе выявленных нарушений и недостатков с примерами таких нарушений, недостатков приведены в Систематизированном перечне примеров (фактов) неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, рекомендованного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Отдельное внимание при проведении анализа взаимосвязи выявленных нарушений и недостатков с неэффективным использованием ресурсов необходимо уделять нарушениям и недостаткам системного характера. В этой связи устранение причин нарушений и недостатков системного характера, влекущих неэффективное использование ресурсов, является особо важным.

Предложения (рекомендации) также формируются в отношении возможности выбора альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, проблем в отрасли, пробелов в законодательном регулировании и иных проблем, не связанных с нарушениями и недостатками, но приводящих к неэффективному использованию ресурсов.

Итогом заключительного этапа мероприятия в виде аудита эффективности является подготовка и оформление отчета (заключения) о результатах мероприятия в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля СГФК101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СГФК102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Результаты аудита эффективности должны излагаться в соответствии с поставленными целями аудита эффективности. В отчет (заключение) о результатах мероприятия включаются критерии, указанные в программе проведения мероприятия. Следует указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных нарушений, недостатков и проблем, источники проблем, а также предложения (рекомендации).

При подготовке отчета (заключения) о результатах мероприятия в виде аудита эффективности необходимо ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

Для более объективной оценки эффективности использования ресурсов в отчет (заключение) о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные нарушения и (или) недостатки, проблемы, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в

деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, информация о которой может быть востребована и полезна другим заинтересованным органам и организациям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования ресурсов.

8. Осуществление контроля реализации результатов мероприятия в виде аудита эффективности

Контроль реализации результатов мероприятия в виде аудита эффективности осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля СГФК105 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

В рамках контроля реализации результатов мероприятия в виде аудита эффективности важно оценить, устранил ли объект аудита эффективности выявленные в организации, процессах и результатах использования ресурсов или в его деятельности по использованию ресурсов нарушения, недостатки по истечении установленного для этого периода времени.

Также необходимо оценить, предпринял ли объект аудита эффективности, адресат предложений (рекомендаций) КСП меры по совершенствованию организации и процессов использования ресурсов.

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