

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Аудит эффективности»

Утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан
(постановление от 14.09.2026 № 36)

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание и организация аудита эффективности.....	5
3. Подготовительный этап аудита эффективности.....	11
4. Основной этап аудита эффективности.....	19
5. Заключительный этап аудита эффективности.....	25
6. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности.....	27

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) разработан на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», 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 (утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК), Регламента Счетной палаты.

1.2. При подготовке Стандарта учитывались положения Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9 февраля 2021 г. № 2ПК с последующими изменениями).

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, которые должны выполняться в Счетной палате Республики Татарстан (далее – Счетная палата) при организации и проведении аудита эффективности.

1.4. Задачей Стандарта является определение характеристик, правил и процедур организации и проведения аудита эффективности.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты при проведении аудита эффективности.

1.6. Применение настоящего Стандарта осуществляется во взаимосвязи со стандартами организации деятельности и внешнего государственного финансового контроля, иными методическими документами, утвержденными Коллегией Счетной палаты.

1.7. Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

- эффективность – соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными результатами, итоговыми эффектами) и

использованными для их достижения государственными и иными ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования ресурсов;

- использование ресурсов – действия (бездействие) объектов аудита эффективности в отношении ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению ресурсами;

- экономность – достижение объектами аудита эффективности заданных непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов с использованием наименьшего объема ресурсов;

- результативность – достижение объектами аудита эффективности наилучших непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов с использованием определенного объема ресурсов;

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

- непосредственный результат – конкретные продукты (финансовое состояние, события), формируемые (наступающие) вследствие деятельности объектов аудита эффективности по использованию ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам в том числе относятся продукты всех видов деятельности объектов аудита эффективности по использованию 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;

- итоговые эффекты – средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. К итоговым эффектам относятся широкомасштабные изменения общереспубликанского характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления и т.д.);

- ресурсы – средства бюджета Республики Татарстан, бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Татарстан, государственная собственность Республики Татарстан, иные финансовые и имущественные средства

и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита эффективности для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов, и в отношении использования которых Счетная палата проводит аудит эффективности в пределах своих компетенции и полномочий.

- эксперты (внешние/независимые эксперты) – аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные специалисты, эксперты, переводчики.

2. Содержание и организация аудита эффективности

2.1. Формат проведения аудита эффективности

2.1.1. Аудит эффективности осуществляется путем проведения отдельных (тематических) контрольных¹ мероприятий или в виде отдельных целей мероприятий (далее – цели аудита эффективности) с учетом особенностей, установленных подразделом 2.6 Стандарта.

2.1.2. Проведение мероприятий, направленных на определение, анализ, оценку, проверку или установление эффективности (результативности и (или) экономности) деятельности объектов контроля, выступающих предметом аудита эффективности (далее – объекты аудита эффективности), связанной с использованием ресурсов, осуществляется (в целом или в части отдельных целей аудита эффективности) в соответствии со Стандартом.

2.1.3. Организация, проведение и оформление результатов аудита эффективности осуществляются в порядке, установленном стандартами государственного финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

2.1.4. Управление качеством мероприятий при проведении аудита эффективности осуществляется в соответствии со стандартом внешнего

¹ Положения Стандарта также могут применяться при проведении экспертно-аналитических мероприятий с учетом требований, установленных к организации и проведению экспертно-аналитических мероприятий.

государственного финансового контроля Счетной палаты «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

2.2. Предмет, задачи и объекты аудита эффективности

2.2.1. Предметом аудита эффективности являются:

- актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития Республики Татарстан, исполнения бюджета Республики Татарстан и бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Татарстан, иные вопросы в сфере государственного управления, связанные с деятельностью объектов аудита эффективности по использованию ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов (далее также – результаты);
- деятельность объектов аудита эффективности по использованию ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

2.2.2. Предмет аудита эффективности определяется при подготовке предложения о включении соответствующего мероприятия в план деятельности Счетной палаты и отражается, как правило, в наименовании контрольного мероприятия.

2.2.3. В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Счетной палаты оцениваются (исследуются):

- использование бюджетных средств, государственной собственности;
- непосредственные, конечные результаты и (или) итоговые эффекты;
- организация и процессы использования ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

2.2.4. Основными задачами аудита эффективности являются:

- проведение оценки эффективности использования ресурсов;
- формулирование выводов об эффективности (результативности и (или) экономности) использования ресурсов и иных выводов;
- выявление причин неэффективного (нерезультативного и (или) неэкономного) использования ресурсов, условий их возникновения, возможностей

для повышения эффективности (результативности и (или) экономности) использования ресурсов;

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

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

2.2.5. Объекты аудита эффективности определяются в соответствии с пунктом 1 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 4 статьи 13 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан».

2.3. Профессиональная компетентность и навыки в аудите эффективности

2.3.1. Формирование рабочей группы для проведения аудита эффективности должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить качественное достижение его целей.

2.3.2. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для проведения аудита эффективности включают в себя следующие основные знания и навыки:

- знание бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательства в сфере управления государственной собственностью, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и формирование отчетности, нормативных правовых актов, регулирующих вопросы использования федеральных и иных ресурсов;

- знание основ экономики, финансовой системы, менеджмента организаций сектора государственного управления, стратегического управления, управления

программами, проектами, процессами, рисками и другие знания, определяющиеся спецификой сферы деятельности объекта аудита эффективности;

- сбор количественных и качественных данных, проведение количественных, качественных и смешанных исследований;

2.3.3. При необходимости в целях успешного и качественного проведения аудита эффективности могут привлекаться эксперты. Привлечение экспертов осуществляется с учетом положений стандарта «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Необходимость в привлечении экспертов может быть определена на любом из этапов аудита эффективности.

2.4. Профессиональное суждение и скептицизм

2.4.1. Профессиональное суждение предполагает формирование членами рабочей группы мнения в условиях значительного уровня неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма. Профессиональный скептицизм включает в себя критическую оценку членами рабочей группы полученных в ходе аудита эффективности доказательств, в том числе оценку доказательств или информации, ставящих под сомнение иные доказательства.

2.4.2. Профессиональное суждение в контексте аудита эффективности требуется для:

- выявления и оценки угроз сохранения независимой позиции Счетной палаты, выбора предмета (отдельных аспектов предмета) аудита эффективности, определения необходимого уровня понимания предмета аудита эффективности и связанных с ним обстоятельств, определения цели (целей), вопросов, критериев аудита эффективности;

- оценки рисков;
- определения характера, сроков и объема контрольных процедур;
- определения порядка консультаций, необходимых для аудита эффективности, и того, как будет учитываться полученная информация;

- оценки того, были ли получены достаточные и надлежащие доказательства, нужны ли дополнительные контрольные процедуры, чтобы ответить на вопросы и сформулировать выводы по цели (целям) аудита эффективности;
- формулирования выводов на основе полученных доказательств в соответствии с критериями аудита эффективности, целями и вопросами аудита эффективности;
- определения того, какие выводы являются достаточно значимыми для включения в итоговые документы по результатам мероприятия;
- определения содержания предложений (рекомендаций).

2.5. Существенность и аудиторский риск

2.5.1. Существенность для целей аудита эффективности – это уровень важности и значительности предмета аудита эффективности и его отдельных аспектов, формулируемых целей и вопросов аудита эффективности, критериев аудита эффективности, результатов, выводов, предложений (рекомендаций).

2.5.2. Результаты аудита эффективности, выводы по результатам аудита эффективности считаются существенными, если они соответственно по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений пользователей информации о результатах мероприятий или изменение процедур их принятия.

2.5.3. Существенность предложений (рекомендаций) определяет востребованность, а также вероятность их практического применения объектом (объектами) аудита эффективности и иными заинтересованными органами и организациями в работе, в том числе предполагающего изменение конкретных управленческих решений или процедур их принятия.

2.5.4. Повышенное внимание к существенности является одним из приоритетов аудита эффективности на всех его этапах. Применение существенности позволяет делать взвешенные выводы, подготавливать востребованные и реализуемые предложения (рекомендации) с учетом особенностей предмета аудита эффективности и его отдельных аспектов, формулируемых целей и вопросов аудита

эффективности, критериев аудита эффективности, оценки документации, доказательств, управления рисками, связанными с получением незначимых результатов.

2.5.5. Под аудиторским риском при проведении аудита эффективности понимается вероятность того, что сформулированные в отчете (заключении) выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для заинтересованных лиц, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала повышению эффективности использования ресурсов.

2.5.6. Аудиторский риск при проведении аудита эффективности включает риск того, что существенные нарушения и недостатки, проблемы не будут обнаружены, будут сделаны неверные выводы об эффективности использования ресурсов и иные неверные выводы.

2.5.7. На аудиторский риск оказывают влияние сроки проведения мероприятия, доступность данных и информации, объем работ различного типа, особенности организации деятельности объекта (объектов) аудита эффективности.

2.5.8. Аудиторский риск может быть уменьшен с помощью таких действий, как, например, увеличение объема аудиторских процедур, в том числе за счет увеличения количества инспекторов или привлечения экспертов, изменения методов получения аудиторских доказательств.

2.6. Подходы к проведению аудита эффективности

2.6.1. При проведении аудита эффективности могут использоваться следующие подходы:

- результат-ориентированный подход, в рамках которого оцениваются фактические результаты деятельности объекта (объектов) аудита эффективности с точки зрения эффективности использования соответствующих ресурсов (используется при проведении контрольных мероприятий);

- системно-ориентированный подход, в рамках которого оценивается надлежащее функционирование различных систем управления или элементов

соответствующих систем с точки зрения эффективности использования ресурсов при функционировании таких систем (может использоваться при проведении как контрольных, так и экспертно-аналитических мероприятий);

- проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев аудита эффективности), связанных с эффективностью использования ресурсов, устанавливаются соответствующие причины и условия их возникновения, формулируются предложения (рекомендации), направленные на устранение причин и условий возникновения данных проблем (используется как дополнение к результат-ориентированному и системно-ориентированному подходам).

3. Подготовительный этап аудита эффективности

3.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

3.1.1. Предварительное исследование на подготовительном этапе помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете аудита эффективности и его отдельных аспектах, определить необходимые методы для анализа, тем самым оптимизировать границы и объем аудиторских процедур.

На подготовительном этапе определяется необходимость исследования итоговых эффектов в рамках аудита эффективности – по решению руководителя контрольного мероприятия.

По итогам предварительного исследования определяются цели, вопросы и критерии аудита эффективности, методы (количественные, качественные), имеющиеся ограничения.

3.1.2. Результаты предварительного изучения организации, процессов и результатов использования ресурсов, а также деятельности объекта (объектов) аудита эффективности по их использованию фиксируются в рабочей документации.

3.2. Цели и вопросы аудита эффективности

3.2.1. При аудите эффективности формулируется цель (цели), которую (которые) планируется достигнуть по результатам его проведения.

Формулировка цели аудита эффективности должна начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» и т.п.

3.2.2. Для аудита эффективности формулируется одна цель, направленная на общую оценку (проверку и т.п.) эффективности предмета аудита эффективности, либо несколько целей 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 рассматриваемой государственной программы Республики Татарстан, оценка эффективности использования ресурсов в подотраслях рассматриваемой отрасли; оценка эффективности использования отдельного ресурса и т.п.).

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

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

3.2.3. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели.

3.2.4. Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности (экономности и (или) результативности) использования ресурсов. По каждому вопросу разрабатываются критерии аудита эффективности в соответствии с подразделом 3.3 Стандарта. Вопросы содержат

корреспондирующие 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...», «оценить долгосрочные социально-экономические изменения...» и т.п.). Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта (объектов) аудита эффективности разработанным критериям аудита эффективности.

3.3. Критерии аудита эффективности

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

3.3.2. Критерии разрабатываются после определения:

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

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

3.3.4. В качестве показателей (индикаторов) могут выступать:

- показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования (государственных программах Республики Татарстан, отраслевых документах стратегического планирования Республики Татарстан и т.п.) и иных документах (национальных (федеральных) проектах, иных документах аналогичного характера, не отнесенных в соответствии с законодательством Российской Федерации к документам стратегического планирования);
- показатели (индикаторы) из официальной статистической информации;

- показатели (индикаторы), характеризующие результаты реализации комплекса взаимосвязанных мероприятий государственной политики (результаты республиканских проектов и т.п.);

- показатели (индикаторы), характеризующие результаты оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в рамках государственного задания;

- показатели (индикаторы), характеризующие результаты, определенные отдельными договорами (соглашениями);

- показатели (индикаторы), рассчитанные по методикам, принятым международными организациями;

- иные показатели (индикаторы), характеризующие результаты мер и мероприятий по использованию ресурсов.

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

Абсолютные величины представляют собой количественную характеристику явлений и процессов (признаков) в условиях качественной определенности. Абсолютные величины всегда являются именованными числами в зависимости от сущности описываемых ими процессов и явлений, т.е. всегда имеют единицу измерения.

Относительная величина является итогом сравнения двух абсолютных величин. Например, к показателю (индикатору), представленному относительной величиной, может быть отнесен темп роста абсолютной величины как по отношению к предыдущему периоду, так и по отношению к периоду до начала периода, подлежащего аудиту эффективности (относительные величины динамики).

Средняя величина – обобщающая величина, отражающая типичный уровень признака в расчете на единицу совокупности в конкретных условиях места и времени.

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

3.3.6. 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).

3.3.7. Показателями (индикаторами) непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов не могут выступать количество, объем выявленных Счетной палатой у объекта (объектов) аудита эффективности нарушений и недостатков (производные от количества, объема таких нарушений и недостатков относительные и средние величины), соответствие деятельности нормативным правовым актам, требованиям иных документов и т.п., поскольку такие показатели (индикаторы) непосредственно не характеризуют результаты использования ресурсов.

3.3.8. 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.

3.3.9. Ресурсы, подлежащие аудиту эффективности, определяются посредством установления конкретных видов используемых ресурсов и плановых, фактических объемов их использования.

3.3.10. Плановые (фактические) объемы используемых ресурсов – объемы ресурсов, которые запланированы (использованы) для достижения плановых (фактических) значений показателей (индикаторов), характеризующих непосредственные, конечные результаты и (или) итоговые эффекты.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в соответствии со значениями объемов используемых ресурсов, определенными в соответствующих документах (информационных системах): объемы бюджетных ассигнований, утвержденные в законе о бюджете Республики Татарстан, показатели сводной бюджетной росписи бюджета Республики Татарстан (в том числе распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда), соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов из

федерального бюджета бюджету Республики Татарстан, реестр государственной собственности Республики Татарстан и иные документы. Плановые объемы используемых ресурсов определяются в каждом случае отдельно и могут как учитывать, так и не учитывать последующее дополнительное выделение ресурсов.

Фактические объемы использованных ресурсов определяются на основании данных отчетности, информации из иных документов.

3.3.11. Непосредственные, конечные результаты и (или) итоговые эффекты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) отражаются в составе рабочей документации. Указанные данные могут быть скорректированы на основном этапе аудита эффективности.

3.3.12. После определения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов, ресурсов разрабатываются критерии.

3.3.13. Критерии разрабатываются на основе необходимости оценки реализации принципа экономности и (или) результативности использования ресурсов.

3.3.14. Критерии разрабатываются отдельно к каждому вопросу цели аудита эффективности. Критерии разрабатываются таким образом, чтобы каждый критерий был увязан только с одним вопросом. При этом по одному вопросу допускается разработка нескольких критериев.

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

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

- нейтральность – результатом применения нейтральных критериев является получение непредвзятой информации;

- понятность – результатом применения понятных критериев является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

3.3.16. Базовыми критериями, которые применяются (с учетом их модификации по результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности) при аудите эффективности, являются:

1) запланированные результаты достигнуты (далее – Критерий 1);

2) объем использованных ресурсов не превышает первоначально запланированный объем (далее – Критерий 2);

3) при оценке результативности – возможность достижения 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 (далее – Критерий 3А);

- при оценке экономности – возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует (далее – Критерий 3Б);

4) 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 (далее – Критерий 4);

5) достижение конечных результатов и (или) итоговых эффектов обусловлено воздействием (вкладом) непосредственных результатов, получаемых за счет использования объектами аудита эффективности ресурсов (далее – Критерий 5).

Критерии аудита эффективности применяются с учетом следующих особенностей:

- критерии 1, 3А и (или) 3Б применяются в обязательном порядке;
- Критерий 2 и Критерий 4 применяются при необходимости с учетом особенностей проведения конкретного мероприятия;
- Критерий 5 применяется при необходимости в случае проведения оценки влияния в соответствии с абзацем четвертым пункта 3.2.2 Стандарта.

3.3.17. Критерии включаются в программу проведения аудита эффективности по соответствующим вопросам.

3.3.18. Критерии при необходимости могут быть конкретизированы (исчерпывающим образом детализированы) в рабочей документации в соответствии с определенными непосредственными, конечными результатами и (или) итоговыми эффектами, ресурсами.

3.3.19. Сравнение фактических данных, полученных в ходе аудита эффективности, посредством сбора достаточных и надлежащих доказательств (в рамках проведения контрольных процедур), с каждым из разработанных критериев в совокупности позволяет сделать выводы об эффективности (экономности и (или) результативности) использования ресурсов и иные выводы.

3.3.20. Информация о непосредственных, конечных результатах и (или) итоговых эффектах (показателях (индикаторах), их плановых и фактических значениях), ресурсах (видах ресурсов, плановых и фактических объемах их использования), критериях может при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями объекта аудита эффективности с целью ее более детальной проработки на подготовительном этапе по решению руководителя соответствующего мероприятия.

3.4. Завершение подготовительного этапа

3.4.1. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности подготавливается проект программы проведения мероприятия.

3.4.2. После утверждения программы осуществляется подготовка рабочего плана проведения мероприятия.

3.4.3. В рабочем плане отражаются аудиторские процедуры в привязке к целям аудита эффективности и соответствующим вопросам, распределенным между участниками мероприятия, с указанием сроков их исполнения. Рабочий план также содержит перечень заданий для экспертов в случае их привлечения на различных этапах мероприятия.

4. Основной этап аудита эффективности

4.1. Сбор фактических данных и информации, получение доказательств

4.1.1. В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аудиторских процедур, собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования доказательств.

4.1.2. Для достижения цели (целей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) инспекторы должны получить достаточные и надлежащие доказательства.

4.1.3. Определение на основе профессионального суждения инспектора достаточности доказательств означает необходимость установить, достаточное ли количество (полнота) доказательств собрано для достижения цели (целей) аудита эффективности и обоснования результатов и выводов, предложений (рекомендаций). Доказательства не являются достаточными, если использование собранных доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо доказательство не предоставляет разумной основы для достижения цели (целей) аудита эффективности, формирования результатов и выводов, предложений (рекомендаций).

4.1.4. Определение на основе профессионального суждения инспектора того, что доказательства являются надлежащими, включает оценку уместности, надежности и валидности доказательств:

- уместность означает, что доказательства имеют логическую связь с целью (целями) аудита эффективности и соответствующими вопросами и значимы для достижения цели (целей) аудита эффективности;

- надежность означает степень, в которой доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении;

- валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям аудита эффективности.

4.2. Сравнение обнаруженных фактов с критериями

4.2.1. В ходе аудита эффективности установленные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты мероприятия.

4.2.2. Сравнение с критериями осуществляется на основе:

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

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями, указанными в пункте 3.3.16 Стандарта, в рамках соответствующих вопросов.

4.2.3. Оценка достижения запланированных результатов – проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов). Возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или альтернативных ресурсов (возможность использования меньшего объема ресурсов

для достижения полученного результата) при оценке достижения запланированных результатов не исследуется.

4.2.4. Оценка использования ресурсов – проводится сравнение запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами использованных ресурсов. При этом обоснованность плановых и фактических объемов ресурсов не оценивается.

4.2.5. 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;

- выбора 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).

4.2.6. В рамках оценки выбранных ресурсов и методов их использования в отличие от оценки, изложенной в пункте 4.2.5 Стандарта, 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.

4.2.7. При оценке необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов и необходимость дополнительных ресурсов (например, материальных, финансовых, временных ресурсов к уже использованным ресурсам) для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями).

4.2.8. При проведении оценок в соответствии с пунктами 4.2.5 - 4.2.7 Стандарта оцениваются возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или альтернативных ресурсов (возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата), обоснованность плановых ресурсов и результатов.

При проведении указанных оценок, в частности, оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, необходимо проводить сравнение схожей деятельности в сопоставимых организациях, сравнение одного процесса с этим же процессом на более ранней стадии, сравнение процесса до и после принятия того или иного решения. Также может учитываться зарубежный опыт, исследования международных организаций после оценки применимости такого опыта (исследований) в Российской Федерации.

При оценке достижения лучших результатов также акцентируется внимание на наличии логики достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов, значимости конечных результатов и (или) итоговых эффектов для выгодоприобретателей вследствие создания и использования соответствующих непосредственных результатов. При этом могут определяться полнота результатов, достаточность их перечня, хронология (своевременность) получения, риски и возможности получения.

4.2.9. При оценке влияния исследуется величина вклада деятельности объектов аудита эффективности по достижению непосредственных результатов за счет использования ресурсов, которая явилась причиной или, как ожидается, послужит причиной достижения конечных результатов и (или) итоговых эффектов, характеризующих стратегические цели социально-экономического развития Республики Татарстан. Данный анализ предполагает выявление причинно-следственных связей (трансформационных механизмов) деятельности, включая выявление существующих внешних и внутренних условий функционирования объекта аудита эффективности, а также социальных, экологических, экономических и иных последствий, целостных и устойчивых изменений в системах или нормах.

4.2.10. При сравнении установленных фактов с критериями также могут оцениваться следующие характеристики результатов, ресурсов:

- релевантность (актуальность) результатов – то есть в какой степени непосредственные, конечные результаты, итоговые эффекты актуальны для удовлетворения потребностей, интересов и целей выгодоприобретателей, сохраняется ли соответствие приоритетам при изменении обстоятельств (гибкость и

актуализация деятельности объектов аудита эффективности в части адаптации к существенным изменениям внешней среды);

- обоснованность (доказательность) запланированных результатов и ресурсов – то есть в какой степени и каким образом обоснованы достижение запланированных результатов и использование ресурсов, включая описание причин выбранных подходов к обоснованиям, описание предположений, источников данных, результатов анализа, иных способов проверки и подтверждения обоснований (доказательств);

- согласованность деятельности объектов аудита эффективности между собой и (или) с деятельностью иных органов, организаций, включая уровень комплексности и взаимной непротиворечивости (взаимодополняемости), скоординированности и сотрудничества;

- охват (масштаб) результатов – то есть степень распространенности непосредственных и конечных результатов, итоговых эффектов с точки зрения территориального охвата, охвата групп выгодоприобретателей и т.д.;

- устойчивость результатов – то есть степень, в которой достигнутые непосредственные, конечные результаты и итоговые эффекты делятся или, как ожидается, будут длиться в долгосрочном периоде (оценка финансового, экономического, социального, экологического и институционального потенциала устойчивости соответствующих результатов, необходимого для поддержания и сохранения достигнутых положительных преобразований с течением времени).

4.2.11. 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.

4.2.12. По результатам основного этапа аудита эффективности оформляется итоговый документ с учетом требований, установленных стандартами внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты.

5. Заключительный этап аудита эффективности

5.1. Выводы, предложения (рекомендации)

5.1.1. На заключительном этапе аудита эффективности с учетом состава целей аудита эффективности в соответствии с пунктами 3.2.1-3.2.3 Стандарта по каждой цели формулируются вывод об эффективности (экономности и (или) результативности) либо неэффективности использования ресурсов и иные выводы по результатам аудита эффективности.

Если сформулирован вывод о неэффективном использовании ресурсов, определяются причины неэкономности и (или) нерезультативности, отсутствия влияния достигнутых непосредственных результатов на достижение конечных результатов и (или) итоговых эффектов, подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты итоговых документов.

Если по результатам анализа установлены отклонения по отдельным критериям аудита эффективности и определены причины неэффективного (неэкономного и (или) нерезультативного) использования ресурсов, при формулировании вывода об эффективности использования ресурсов может быть сделан вывод о недостаточной эффективности (неполной эффективности, результативности не в полной мере и т.п.) с одновременным указанием соответствующих нарушений, недостатков, проблем.

В случае отклонения отдельных критериев эффективности в лучшую сторону, положительная практика в деятельности объектов аудита эффективности (эффективные управленческие решения, рациональные подходы к использованию ресурсов механизмы контроля и учета использования ресурсов и т.п.) также подлежит отражению в итоговом документе о результатах аудита эффективности в соответствии с пунктом 5.2.4 Стандарта.

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

5.1.3. Отдельное внимание при проведении анализа взаимосвязи выявленных нарушений и недостатков с неэффективным использованием ресурсов необходимо

уделять фиксации (определению) причин нарушений и недостатков системного характера.

5.1.4. В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и (или) недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объекта (объектов) аудита эффективности, необходимо подготовить требования, предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих нарушений и недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе итогового документа о результатах аудита эффективности, проектах подготавливаемых представлений Счетной палаты и информационных писем.

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

Если в рамках аудита эффективности не установлено неэффективное использование ресурсов, это не всегда означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективного использования ресурсов. Необходимо, основываясь на результатах аудита эффективности, находить такие возможности и разрабатывать соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию процедур, процессов использования ресурсов, а также деятельности объекта (объектов) аудита эффективности.

5.1.5. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом аудита эффективности.

5.2. Подготовка итогового документа о результатах аудита эффективности

5.2.1. Заключительный этап аудита эффективности завершается подготовкой итогового документа о результатах мероприятия.

5.2.2. При подготовке итогового документа о результатах 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.

5.2.3. Результаты аудита эффективности должны излагаться в итоговом документе в соответствии с поставленными целями аудита эффективности. В итоговый документ о результатах аудита эффективности включаются критерии, указанные в программе проведения мероприятия.

При наличии нарушений (недостатков, проблем) следует указывать их конкретные причины (источники), установленные или возможные последствия, а также предложения (рекомендации) по их устранению.

5.2.4. Для более объективной оценки эффективности использования ресурсов в итоговый документ 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.

6. Осуществление контроля реализации результатов аудита эффективности

6.1. Контроль реализации результатов аудита эффективности осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

6.2. Под контролем реализации результатов аудита эффективности понимается совокупность действий, осуществляемых участниками мероприятия, в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) аудита эффективности представлений Счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем.

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

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