



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПРИКАЗ

27 апреля 2022 г.

№01-09-26

Об утверждении стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно – счетной палаты Ленинградской области «Осуществление аудита эффективности использования бюджетных средств»

В соответствии со статьей 11 областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (протокол от 27.04.2022 №5/22),

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Осуществление аудита эффективности использования бюджетных средств» СВГФК КСП ЛО №18 (далее – Стандарт) согласно приложению.

2. Должностным лицам Контрольно-счетной палаты Ленинградской области при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководствоваться настоящим Стандартом.

3. Внести в приказ Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 20.10.2014 № 31 «Об утверждении Стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области» (далее – Приказ) следующие изменения:

1) пункт 1.3 Приказа признать утратившим силу;  
2) приложение 3 к Приказу «Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно – счетной палаты Ленинградской области «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» СВГФК КСП ЛО № 3 признать утратившим силу.

4. Ввести в действие Стандарт с даты подписания настоящего приказа.

5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области

М.А.Ляхова

Приложение к приказу  
Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области  
от «27» апреля 2022 года №01-09-26

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
«Осуществление аудита эффективности использования бюджетных  
средств» СВГФК КСП ЛО №18**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области  
от «27» апреля 2022 года № 01-09-26

Действует с 27.04.2022

Санкт-Петербург  
2022 год

## Содержание

1. Общие положения.....	2
2. Содержание и организация осуществления аудита эффективности.....	4
3. Определение эффективности использования ресурсов Ленинградской области .....	6
4. Подготовительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности.....	8
5. Основной этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности.....	12
6. Заключительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности.....	16

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Осуществление аудита эффективности использования бюджетных средств» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ), статьей 11 областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее – Областной закон от 14 октября 2011 года № 77-оз), с учетом стандартов Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, устанавливающих общие требования, правила и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, положений Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

1.2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также – мероприятия) при осуществлении полномочия по аудиту эффективности использования средств бюджета Ленинградской области и средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области (далее – аудит эффективности).

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, которые должны выполняться Контрольно-счетной палатой при организации и проведении мероприятий при осуществлении аудита эффективности.

1.4. Задачей Стандарта является определение характеристик, правил и процедур организации и проведения мероприятий при осуществлении аудита эффективности, в том числе определение: предмета, целей, задач, объектов аудита эффективности, подходы к проведению мероприятий при осуществлении аудита эффективности, этапы организации и проведения мероприятий при осуществлении аудита эффективности, критериев аудита эффективности.

1.5. Стандарт может применяться для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палатой в части, не

противоречащей действующему законодательству и правовым актам Контрольно-счетной палаты:

по организации и осуществлению аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета Ленинградской области и средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

по организации и осуществлению контроля за эффективностью использования средств бюджета Ленинградской области, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

по оценке информации об эффективности расходов на закупки товаров, работ и услуг по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в рамках аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

по оценке эффективности формирования государственной собственности Ленинградской области, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области;

по организации и осуществлению контроля за эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области.

1.6. При организации и проведении мероприятий при осуществлении аудита эффективности должностные лица Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области, Регламентом Контрольно-счетной палаты, Стандартом, а также иными правовыми актами Контрольно-счетной палаты.

1.7. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты.

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

2.1. Предметом аудита эффективности является использование средств бюджета Ленинградской области и средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области (далее также – ресурсы Ленинградской области).

В процессе осуществления аудита эффективности проверяются и анализируются:

организация и процессы использования ресурсов Ленинградской области для достижения непосредственных и (или) конечных результатов;

непосредственные и (или) конечные результаты использования ресурсов Ленинградской области;

деятельность объектов аудита эффективности по использованию ресурсов Ленинградской области для достижения непосредственных и (или) конечных результатов, запланированных целей, решения поставленных задач.

2.2. Целью аудита эффективности является определение эффективности использования ресурсов Ленинградской области, полученных объектами аудита эффективности для достижения запланированных целей, решения поставленных задач.

2.3. Основными задачами аудита эффективности являются:

проведение оценки эффективности использования ресурсов Ленинградской области;

формулирование выводов об эффективности использования ресурсов Ленинградской области и иных выводов;

выявление причин неэффективного использования ресурсов Ленинградской области, возможностей для повышения эффективности использования ресурсов Ленинградской области;

подготовка и направление в адрес объектов аудита эффективности и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования ресурсов Ленинградской области, совершенствованию организации и процессов использования ресурсов Ленинградской области;

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

2.4. Объектами аудита эффективности являются: органы государственной власти Ленинградской области и государственные органы Ленинградской

области, орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области, государственные учреждения и государственные унитарные предприятия Ленинградской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы Ленинградской области, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия Ленинградской области, а также юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ и иными федеральными законами.

2.5. Аудит эффективности может осуществляться как в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в ходе иного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, где могут быть использованы элементы аудита эффективности.

2.6. Формы и методы осуществления Контрольно-счетной палатой аудита эффективности определяются Контрольно-счетной палатой самостоятельно.

При осуществлении аудита эффективности могут применяться такие методы государственного финансового контроля как проверка, ревизия, обследование, конкретное сочетание которых зависит от целей мероприятия.

2.7. При осуществлении аудита эффективности могут использоваться следующие подходы:

результат-ориентированный подход, в рамках которого оцениваются конкретные результаты деятельности объекта (объектов) аудита эффективности (результаты реализации мер (мероприятий) во взаимосвязи с затратами ресурсов Ленинградской области (затратами на реализацию мер (мероприятий), которые были использованы для достижения таких результатов (результат-ориентированный подход 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 Ленинградской области при функционировании таких систем (системно-ориентированный подход 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 Ленинградской области, устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются предложения (рекомендации), направленные

на устранение причин возникновения данных проблем (в рамках аудита эффективности проблемно-ориентированный подход используется как дополнение к результат-ориентированному и системно-ориентированному подходам).

2.8. В случае необходимости к участию в проведении мероприятий при осуществлении аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты, регулирующих порядок привлечения к участию в проводимых Контрольно-счетной палатой мероприятиях контрольных, правоохранительных и иных органов и их представителей, а также на договорной основе аудиторских, научно-исследовательских, экспертных и иных учреждений и организаций, отдельных специалистов, экспертов, переводчиков.

Привлекаемые к участию в аудите эффективности внешние эксперты в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и не должны состоять в родственных отношениях с должностными лицами Контрольно-счетной палаты, объекта (объектов) аудита эффективности.

2.9. Организация и проведение мероприятий при осуществлении аудита эффективности проводится в три этапа: подготовительный этап, основной этап, заключительный этап.

### **3. Определение эффективности использования ресурсов Ленинградской области**

3.1. Эффективность использования ресурсов Ленинградской области характеризуется соотношением между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными) и использованными для их достижения ресурсами Ленинградской области, отражающим экономность и (или) результативность использования ресурсов Ленинградской области.

3.2. Экономность использования ресурсов Ленинградской области характеризуется достижением объектами аудита эффективности определенных непосредственных и (или) конечных результатов с использованием наименьшего объема ресурсов Ленинградской области.

Определение экономности использования ресурсов Ленинградской области объектом аудита эффективности осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов формирования необходимых



продуктов вследствие деятельности объектов аудита эффективности по использованию ресурсов Ленинградской области, в том числе материальных ценностей (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т.д.) и нематериальных ценностей (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т. д.), иных продуктов. Проводится сравнение затраченных объектом аудита эффективности средств на их приобретение с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономности использования ресурсов Ленинградской области необходимо установить, имелись ли у объекта аудита эффективности возможности приобретения указанных продуктов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели на основе использования меньшего объема ресурсов Ленинградской области или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме ресурсов Ленинградской области.

3.3. Результативность использования ресурсов Ленинградской области характеризуется достижением объектами аудита эффективности наилучших непосредственных и (или) конечных результатов с использованием определенного объема ресурсов Ленинградской области.

Результативность включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования ресурсов Ленинградской области или деятельности объектов аудита эффективности, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т.п.).

Социально-экономический эффект использования ресурсов Ленинградской области определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы ресурсы Ленинградской области.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования ресурсов Ленинградской области или деятельности объектов аудита эффективности оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использованы ресурсы Ленинградской области.

#### **4. Подготовительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности**

4.1. Подготовительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности состоит в предварительном изучении предмета и объекта (объектов) аудита эффективности, по результатам (итогам) которого определяются цели и вопросы аудита эффективности, способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации, критерии аудита эффективности.

4.2. В процессе предварительного изучения предмета и объекта (объектов) аудита эффективности осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования ресурсов Ленинградской области, в случае необходимости могут проводиться консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также при наличии возможности собеседования с руководителями и сотрудниками объектов аудита эффективности.

4.3. Результаты предварительного изучения предмета и объекта (объектов) аудита эффективности должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита эффективности, вопросов аудита эффективности, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев аудита эффективности.

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

Цель (цели) аудита эффективности определяет границы содержания предмета аудита эффективности, сформулированного в его наименовании. Формулировки целей аудита эффективности должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности использования ресурсов Ленинградской области в рамках предмета аудита эффективности и деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, ответит его осуществление.

Формулировка цели (целей) аудита эффективности должна иметь четкие формулировки и начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» использования ресурсов Ленинградской области, позволяющая по результатам осуществления аудита эффективности сформулировать соответствующие выводы и рекомендации (предложения). При этом следует учитывать, что результативность и

экономность являются составляющими эффективности. Их указание в формулировке цели аудита эффективности одновременно со словом «эффективность» является излишним.

4.5. 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 подпрограмм рассматриваемой государственной программы Ленинградской области, оценка эффективности использования ресурсов Ленинградской области и т.п.).

4.6. Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования ресурсов Ленинградской области и деятельности объектов аудита эффективности, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования ресурсов Ленинградской области, чтобы результаты аудита эффективности могли дать наибольший эффект от его проведения.

Цели аудита эффективности определяются также исходя из содержания целей и задач проверяемой сферы использования ресурсов Ленинградской области или деятельности объектов проверки, а также запланированных результатов их достижения и выполнения.

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

Перечень и содержание вопросов аудита эффективности должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности использования ресурсов Ленинградской области.

Количество вопросов по каждой цели аудита эффективности должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности использования ресурсов Ленинградской области в проверяемой сфере.

4.8. Для отдельно взятой цели (вопроса) выбирается только один из принципов эффективности (экономность или результативность) использования ресурсов Ленинградской области. Не допускается в рамках одного вопроса (цели) основываться сразу на двух, по сути, взаимоисключающих принципах. Экономность или результативность выбирается при подборе критериев аудита эффективности.

4.9. По каждому вопросу аудита эффективности разрабатываются критерии аудита эффективности (далее также – критерии). Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта (объектов) аудита эффективности разработанным критериям.

4.10. Критерии аудита эффективности представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении использования ресурсов Ленинградской области и достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

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

4.11. Критерии разрабатываются после определения:  
непосредственных и (или) конечных результатов (показателей (индикаторов), их плановых и фактических значений;  
ресурсов Ленинградской области (плановых и фактических объемов их использования).

4.12. В качестве показателей (индикаторов) могут выступать:  
показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования Ленинградской области и иных документах;  
показатели (индикаторы) из официальной статистической информации;  
показатели (индикаторы), характеризующие результаты реализации комплекса взаимосвязанных мероприятий государственной политики в Ленинградской области;  
показатели (индикаторы), характеризующие результаты оказания государственных (муниципальных) 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 Ленинградской области.

4.13. Показателями (индикаторами) непосредственных и (или) конечных результатов не могут выступать количество, объем выявленных Контрольно-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 Ленинградской области.

4.14. После определения непосредственных и (или) конечных результатов, ресурсов Ленинградской области разрабатываются критерии аудита эффективности.

4.15. Критерии аудита эффективности разрабатываются на основе необходимости обеспечения принципа экономности и (или) результативности использования ресурсов Ленинградской области.

4.16. 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.

4.17. 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 должностными лицами Контрольно-счетной палаты на основе такой информации; полнота критериев подразумевает, что на основе всей совокупности критериев по всем вопросам цели аудита эффективности можно сделать вывод об эффективности использования ресурсов Ленинградской области;

надежность - надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными должностными лицами Контрольно-счетной палаты 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.

4.18. Базовыми критериями, наличие которых необходимо (с учетом их модификации по результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности) при аудите эффективности, являются:

- 1) запланированные результаты достигнуты;
- 2) использование ресурсов Ленинградской области не превышает первоначально запланированный объем;
- 3) при оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для их полноценного использования) за счет использованных ресурсов Ленинградской области отсутствует;

при оценке экономности - возможность использования меньшего объема ресурсов Ленинградской области для достижения полученного результата отсутствует;

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

4.19. По итогам подготовительного этапа проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности подготавливается проект программы проведения мероприятия.

## **5. Основной этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности**

5.1. Основной этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности состоит из сбора фактических данных и информации для формирования доказательств, сравнения обнаруженных фактов с критериями аудита эффективности и оформлением акта/заключения по результатам проведения мероприятия.

5.2. Фактические данные и информация собираются посредством проведения проверки деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из различных источников.

5.3. Для достижения цели (целей) аудита эффективности, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) должностные лица Контрольно-счетной палаты должны получить достаточные и надлежащие доказательства.

5.4. Сравнение фактических данных, полученных в ходе мероприятия при осуществлении аудита эффективности, посредством сбора достаточных и надлежащих доказательств, с каждым из разработанных критериев в совокупности должно позволить сделать выводы об эффективности использования ресурсов Ленинградской области.

5.5. Для определения достаточности доказательств необходимо 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).

5.6. Надлежащими доказательствами признаются сведения, отвечающие требованиям уместности, надежности и валидности, где:

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.

5.7. Доказательства, получаемые в ходе проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности, должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, которые приводят к неэффективному использованию ими ресурсов Ленинградской области.

5.8. В ходе проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности обнаруженные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты мероприятия.

5.9. Сравнение обнаруженных фактов с критериями осуществляется на основе:

оценки достижения результатов;

оценки использования ресурсов Ленинградской области;

оценки альтернативных методов использования ресурсов Ленинградской области;

оценки ресурсов и методов их использования;

оценки необходимости дополнительных ресурсов Ленинградской области для достижения поставленных или лучших результатов.

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями, указанными в пункте 4.18 Стандарта, в рамках соответствующих вопросов.

5.10. При оценке достижения результатов дается оценка на предмет достижения запланированных результатов. Оценивается исключительно достижение (недостижение) запланированных результатов, проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов). Возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов Ленинградской области (возможность использования меньшего объема ресурсов Ленинградской области для достижения полученного результата) при оценке достижения результатов не исследуется.

Если достигнутые результаты деятельности объекта (объектов) аудита эффективности являются неудовлетворительными, то есть установлено, что они не соответствуют установленным критериям, проверка должна быть продолжена в той мере, в какой это необходимо для выявления конкретных причин, которые привели к неудовлетворительным результатам.

5.11. При оценке использования ресурсов Ленинградской области проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов Ленинградской области с фактическими объемами использованных ресурсов Ленинградской области. При этом обоснованность плановых и фактических объемов ресурсов Ленинградской области не оценивается.

При оценке организации использования ресурсов Ленинградской области проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования ресурсов Ленинградской области в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на объекте (объектах) аудита эффективности внутреннего финансового аудита, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования ресурсов Ленинградской области. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы системы внутреннего финансового аудита, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента системы внутреннего финансового аудита на достижение запланированных результатов.



5.12. Оценка альтернативных методов использования ресурсов Ленинградской области осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы деятельности объекта (объектов) аудита эффективности. Оценивается возможность сокращения объема используемых ресурсов Ленинградской области за счет альтернативных методов использования ресурсов Ленинградской области без ущерба для достижения результатов.

Выбранные методы (способы) использования ресурсов Ленинградской области не оцениваются. Оценивается возможность применения иных методов (способов) использования ресурсов Ленинградской области, а также возможность оптимизации процессов внутри метода использования ресурсов Ленинградской области (например, замена закупки услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд субсидией на иные цели государственному (муниципальному) учреждению, которое оказывает такие услуги собственными силами; ресурс Ленинградской области не меняется, но меняется метод (процесс), сокращается время получения результата (временной ресурс).

5.13. При оценке ресурсов и методов их использования внимание уделяется уже определенным ресурсам и методам. Оценивается возможность сокращения объема определенных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, наличие альтернатив в части определенного ресурса и т. п.

5.14. При оценке необходимости дополнительных ресурсов Ленинградской области для достижения поставленных или лучших результатов рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов Ленинградской области и необходимость дополнительных ресурсов Ленинградской области для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для их полноценного использования).

5.15. При проведении оценок в соответствии с пунктами 5.12, 5.13, 5.14 Стандарта оцениваются возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов Ленинградской области, обоснованность плановых ресурсов Ленинградской области и результатов.

5.16. Наблюдаемые в ходе аудита эффективности различия между критериями и обнаруженными фактами, отражающие неэффективное использование ресурсов Ленинградской области, могут быть обусловлены как

выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

5.17. Результаты основного этапа мероприятия при осуществлении аудита эффективности оформляются рабочими документами или, в случае осуществления аудита эффективности в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия – в виде акта/заключения.

## **6. Заключительный этап проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности**

6.1. На заключительном этапе проведения мероприятия при осуществлении аудита эффективности формулируется вывод об эффективности использования ресурсов Ленинградской области, иные выводы по результатам аудита эффективности, определяются причины неэффективного использования ресурсов Ленинградской области (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты документов.

6.2. Подготовку выводов по результатам аудита эффективности необходимо начинать со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах, заключениях и рабочих документах, с утвержденными критериями. По результатам этого сравнения следует подготовить выводы, которые должны указывать, в какой степени результаты использования ресурсов Ленинградской области в проверяемой сфере или деятельности объектов аудита эффективности соответствуют критериям аудита эффективности.

Если реальные результаты использования ресурсов Ленинградской области в проверяемой сфере и организация деятельности объекта (объектов) аудита эффективности соответствуют установленным критериям, это означает, что ресурсы Ленинградской области используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объекта (объектов) аудита эффективности по использованию ресурсов Ленинградской области. В случае выявления недостатков выводы должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании ресурсов Ленинградской области в проверяемой сфере или деятельности объекта (объектов) аудита эффективности.

6.3. При проведении сравнительного анализа и подготовке выводов по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений.

Выводы формулируются по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования ресурсов Ленинградской области в проверяемой сфере или деятельности объекта (объектов) аудита эффективности от критериев аудита эффективности;

определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию ресурсов Ленинградской области, и последствия, которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные недостатки;

включать общую оценку степени эффективности использования ресурсов Ленинградской области исходя из целей аудита эффективности.

6.4. Если в ходе аудита эффективности получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены с точки зрения определенных критериев аудита эффективности, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объекта (объектов) аудита эффективности;

оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования ресурсов Ленинградской области в проверяемой сфере или в деятельности объекта (объектов) аудита эффективности;

установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом аудита эффективности, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам осуществления аудита эффективности. Если руководство объекта (объектов) аудита эффективности знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим

образом отражать в итоговых документах по результатам проведенных мероприятий при осуществлении аудита эффективности.

6.5. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. В случае, если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объекта (объектов) аудита эффективности, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в итоговый документ по результатам проведенного мероприятия (отчет или заключение).

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

6.6. 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:

направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

обращены в адрес объекта (объектов) аудита эффективности, государственных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

ориентированы на принятие объектом (объектами) аудита эффективности конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;

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

четкими и простыми по форме.

6.7. 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 рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту (объектам) аудита эффективности или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

Вопрос о разработке конкретных практических мер по устранению недостатков в деятельности объекта (объектов) аудита эффективности и повышению эффективности использования ресурсов Ленинградской области, как правило, должен решаться непосредственным руководством объекта (объектов) аудита эффективности. Между тем, если по результатам аудита эффективности установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования ресурсов Ленинградской области, они должны быть рекомендованы руководству объекта (объектов) аудита эффективности.

6.8. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом аудита эффективности, но не должно быть большим. Необходимо отражать только наиболее важные предложения (рекомендации), подготовленные на основе выводов по результатам аудита эффективности.

6.9. Итогом заключительного этапа мероприятия при осуществлении аудита эффективности является подготовка и оформление отчета или заключения по результатам мероприятия.

При подготовке отчета или заключения по результатам мероприятия при осуществлении 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.

6.10. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете или заключении в соответствии с поставленными целями аудита эффективности и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам аудита эффективности. В отчете или заключении следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании ресурсов Ленинградской области, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных нарушений, недостатков и проблем, и лиц, допустивших эти нарушения и недостатки, источники проблем, а также предложения (рекомендации).

6.11. Для более объективной оценки результатов использования ресурсов Ленинградской области в отчет или заключение по результатам мероприятия

при осуществлении аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объекта (объектов) аудита эффективности, информация о которых могла бы быть использована другими государственными органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования ресурсов Ленинградской области.

6.12. Оформление отчета или заключения по результатам мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями Областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз, Регламента Контрольно-счетной палаты, стандартов Контрольно-счетной палаты, устанавливающих структуру, требования к содержанию и форму отчета или заключения.