

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от 01.09.2015 г. № 51-О

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

**«Проведение аудита эффективности реализации
государственных программ Ростовской области»**

(рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области,
протокол от 1 сентября 2015 года, № 27)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита эффективности реализации госпрограмм	4
3. Определение эффективности реализации госпрограмм.....	5
4. Особенности организация аудита эффективности реализации госпрограмм...6	
5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности реализации госпрограмм.....	8
5.1. Содержание предварительного изучения.....	8
5.2. Цели и вопросы аудита эффективности реализации госпрограмм.....	9
5.3. Критерии оценки эффективности реализации госпрограмм.....	10
5.4. Программа проведения аудита эффективности реализации госпрограмм...11	
6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации.....	11
6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации.....	11
6.2. Методы получения информации.....	12
7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности реализации госпрограмм.....	13
7.1. Заключение и выводы.....	13
7.2. Рекомендации.....	15
7.3. Отчет о результатах аудита эффективности.....	16

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Проведение аудита эффективности реализации государственных программ Ростовской области» (далее – Стандарт, госпрограммы) предназначен для методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) и содействия качественному выполнению задач Палаты, повышению эффективности контрольной деятельности.

1.2. Стандарт содержит общие вопросы аудита эффективности реализации госпрограмм, специфика конкретных госпрограмм не рассматривается.

1.3. Стандарт разработан в соответствии с Областным законом Ростовской области от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» (далее – Областной закон о Палате) и Регламентом Палаты, на основе Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств», утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области 25 февраля 2013 года, а также с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К(993)), постановления Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» и опыта проведения Палатой аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

1.4. Целью стандарта является определение общих правил и единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения аудита эффективности реализации госпрограмм в пределах полномочий и задач, возложенных на Палату.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение целей, содержания и особенностей проведения аудита эффективности реализации госпрограмм;

установление общих требований к организации, подготовке и проведению аудита эффективности реализации госпрограмм;

установление порядка оформления результатов аудита эффективности реализации госпрограмм.

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Палаты, участвующими в организации и проведении аудита эффективности реализации госпрограмм.

1.7. При организации и проведении аудита эффективности реализации государственных программ Ростовской области сотрудники Палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Ростовской области, Областным законом о Контрольно-счетной палате, Областным законом о бюджетном процессе, другими нормативными правовыми актами Ростовской области, Регламентом Палаты и настоящим Стандартом.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты, утверждается приказом Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению – заместителем председателя Палаты) и вводится в действие приказом Палаты.

2. Содержание аудита эффективности реализации госпрограмм

2.1. Целью проведения аудита эффективности реализации госпрограмм является осуществление оценки эффективности достижения запланированных показателей (результативности и экономичности), выявление проблем и разработка предложений по повышению эффективности реализации госпрограммы, ее подпрограмм и мероприятий

2.2. Основными задачами проведения аудита эффективности реализации госпрограмм являются:

- оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию госпрограммы;
- выявление нарушений и недостатков, которые препятствуют своевременному и полному выполнению госпрограммы;
- определение степени влияния выявленных нарушений и недостатков на достижение запланированных показателей;
- подготовка обоснованных предложений относительно возможностей более эффективного использования бюджетных средств при реализации госпрограммы, улучшения организации выполнения госпрограммы с акцентом на возможностях уменьшения затрат, повышения эффективности программы и качества ее дальнейшей реализации с привлечением оптимального (или дополнительного) объема бюджетных средств или ее прекращения.

2.3. Объект аудита эффективности реализации государственных программ – ответственные исполнители, соисполнители и участники госпрограмм.

2.4. Предмет аудита эффективности реализации государственных программ – бюджетные средства на реализацию программных мероприятий, а также статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

3. Определение эффективности реализации госпрограмм

3.1. Эффективность реализации госпрограмм характеризуется полнотой и своевременностью достижения плановых показателей и включает в себя определение экономичности и результативности реализации госпрограммы.

Экономичность выражает наилучшее соотношение между ресурсами и результатами их использования, результативность показывает степень достижения намеченных целей или решения поставленных задач.

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично и результативно используются государственные средства объектами аудита на достижение запланированных госпрограммой целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций.

3.2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом бюджетных средств, использованных объектом аудита на осуществление мероприятий госпрограммы, и достигнутым уровнем результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

Использование бюджетных средств является экономичным, если проверяемый объект достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема средств (относительная экономия).

Определение экономичности реализации мероприятий госпрограммы осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом аудита средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономичности реализации мероприятий госпрограммы необходимо установить, имелись ли у объекта аудита возможности приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели

на основе использования меньшего объема бюджетных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов при реализации госпрограммы и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

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

Социально-экономический эффект от реализации госпрограммы определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы бюджетные средства в рамках финансирования мероприятий госпрограммы.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты реализации госпрограммы оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах реализовывалась госпрограмма.

3.4. В процессе аудита эффективности необходимо определять экономическую результативность мероприятий госпрограммы, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности реализации госпрограммы.

4. Особенности организации аудита эффективности реализации госпрограмм

4.1. Проведение аудита эффективности реализации госпрограмм включает следующие этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных Регламентом Палаты.

На первом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов для определения целей конкретного аудита эффективности, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, проводятся консультации, по результатам чего подготавливается программа проведения аудита эффективности.

На втором этапе аудита проводятся проверка и анализ результатов реализации госпрограммы в соответствии с вопросами программы, 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, которыми могут быть ответы на запросы, справки, сводные и аналитические таблицы, сводные материалы по результатам предыдущих контрольных мероприятий, выдержки, составленные по материалам статистики и сайтов сети интернет, и иные документы, фиксирующие результаты контрольного мероприятия и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

На третьем этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, также оформляются другие документы по его результатам.

Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и проведения аудита эффективности реализации госпрограмм представлен в приложении к Стандарту.

4.2. Организация аудита эффективности по всем основным параметрам контрольного мероприятия имеет существенные отличия от финансового аудита, которые обусловлены более сложной методологией его проведения начиная от предварительного изучения предмета и проверяемых объектов до оформления отчета о результатах аудита эффективности.

В процессе аудита эффективности, как правило, используется значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, собирается обширная информация и изучается большое количество документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов.

Особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, как правило, в пределах от 2-х до 4-х месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

4.3. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания проверяемой сферы, в которой реализуется госпрограмма, и особенностей деятельности объектов аудита. В этом случае для проведения аудита эффективности может создаваться специальный экспертный совет из привлекаемых независимых внешних экспертов (специалистов) необходимого профиля и сотрудников Палаты.

Экспертный совет формируется на этапе предварительного изучения и действует до завершения подготовки отчета о результатах аудита эффективности. Для инспекторов разрабатываются рекомендации в отношении формулировок целей и вопросов данного аудита эффективности, выбора критериев оценки эффективности, определения методов проведения контрольного мероприятия и сбора информации, обоснования заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности.

Независимые внешние эксперты (специалисты) привлекаются для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности реализации госпрограмм

5.1. Содержание предварительного изучения.

5.1.1. При проведении каждого конкретного аудита эффективности проводится этап предварительного изучения его предмета и проверяемых объектов, необходимый для подготовки к проведению контрольного мероприятия и оценки результатов реализации госпрограммы.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели данного аудита эффективности, вопросы контрольного мероприятия и анализа;

способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности реализации программных мероприятий.

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения аудита эффективности.

Предварительное изучение должно проводиться таким образом, чтобы еще до начала непосредственной проверки на объектах 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 рекомендуется составить план, который может включать перечень вопросов для изучения, распределение инспекторов по проверяемым объектам и вопросам изучения, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов.

5.1.3. В процессе предварительного изучения осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, выявляются

и анализируются существующие риски неэффективного использования государственных (муниципальных) средств, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами), а также, при наличии возможности, собеседования с руководителями и сотрудниками объектов аудита.

В рамках сбора информации следует запросить у координатора госпрограммы, ответственных исполнителей и соисполнителей госпрограммы необходимую информацию, отсутствующую в Палате, в открытом доступе и в информационных системах, к которым обеспечен доступ Палаты, а также при необходимости запросить информацию у организаций, участвующих в реализации госпрограммы, и у органов исполнительной власти, осуществляющих администрирование платежей в бюджет Ростовской области.

5.1.4. Результаты предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, которые могут включать экспертные заключения, ответы на запросы, справки, статистические данные, информационные материалы из СМИ и сети интернет и т.д. Эти материалы являются обоснованием для выбранных целей данного аудита эффективности, вопросов контрольного мероприятия и анализа, способов его проведения, методов сбора фактических данных и информации, а также критериев и показателей оценки эффективности использования государственных и муниципальных средств.

5.2. Цели и вопросы аудита эффективности реализации госпрограмм.

5.2.1. Для осуществления конкретного аудита эффективности необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые определяют границы содержания предмета, сформулированного в его наименовании. Формулировки этих целей должны указывать, на какие основные вопросы, относящиеся к оценке эффективности реализации госпрограммы, ответит его проведение.

5.2.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из их возможного перечня тех вопросов содержания предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, которые по результатам предварительного изучения не имеют существенных негативных проблем.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой госпрограммы, в которых выявлена высокая степень рисков, чтобы результаты проверки могли дать наибольший эффект от проведения данного аудита.

5.2.3. Цели аудита эффективности должны иметь четкие формулировки и включать определение экономичности и результативности или их оценки в

различном сочетании, в соответствии с которыми можно было бы сделать отвечающие им выводы и рекомендации по результатам аудита эффективности. Например, определение степени соответствия госпрограммы требованиям областного законодательства и стратегии развития региона, оценка эффективности деятельности ответственного исполнителя, соисполнителей и участников госпрограммы по реализации мероприятий госпрограммы, оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на госпрограмму, разработка рекомендаций по повышению эффективности бюджетных расходов на госпрограмму.

5.2.4. Вопросы аудита эффективности определяются по каждой цели и должны ей соответствовать. Перечень и содержание вопросов должны быть такими, чтобы результаты их проверки и анализа, выступающие в форме полученных доказательств, обеспечивали достижение поставленной цели аудита эффективности.

Количество вопросов по каждой цели аудита эффективности должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для определения эффективности реализации госпрограммы.

5.3. Критерии оценки эффективности реализации госпрограмм.

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов проведения мероприятий госпрограммы, которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных средств, выделенных на госпрограмму.

Критерии оценки эффективности выбираются для каждой установленной цели аудита. Они должны соответствовать цели аудита и служить основой для заключений и выводов об эффективности (экономичности и результативности) реализации госпрограммы, ее подпрограмм и мероприятий, которые делаются путем сравнения фактических данных о результатах госпрограммы, полученных в процессе проверки и анализа, с установленными критериями.

5.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета аудита и деятельности проверяемых объектов после определения его целей. на основе анализа следующих источников:

законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету аудита, которые устанавливают правила, требования, процедуры формирования и реализации госпрограммы;

результатов деятельности ответственного исполнителя, соисполнителей и участников госпрограммы в предшествующий период или других организаций, осуществляющих аналогичную деятельность;

материалов соответствующих государственных статистических данных.

5.3.3. Качество результатов аудита в значительной мере зависит от точного определения критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии являются объективными в том случае, если они выбраны в результате всестороннего анализа проверяемой госпрограммы, отражают ее особенности и соответствуют целям аудита эффективности.

Четкость критериев заключается в том, что они должны иметь формулировки, которые не содержат двусмысленности и не могут быть подвержены различным интерпретациям ни со стороны проверяющих или проверяемых, ни со стороны будущих пользователей отчета о результатах данного аудита.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности реализации госпрограмм, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита.

Критерии являются достаточными в том случае, когда на основе их совокупности делаются обоснованные заключения и выводы об эффективности реализации госпрограммы в соответствии с поставленными целями аудита.

5.3.4. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите может быть различным в зависимости от особенностей госпрограммы и деятельности проверяемых объектов. Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных заключений и выводов по результатам аудита эффективности реализации госпрограмм в соответствии с поставленными целями.

5.4. Программа проведения аудита эффективности реализации госпрограмм.

По результатам предварительного изучения руководитель контрольного мероприятия подготавливает и представляет аудитору Палаты, ответственному за его проведение, проект программы аудита эффективности реализации госпрограммы, а также, в случае необходимости, аргументированные предложения об уточнении или изменении его наименования и объектов аудита эффективности.

В программе проведения аудита эффективности по каждой его цели приводится перечень установленных критериев оценки эффективности.

6. Проведение контрольного мероприятия на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации

6.1. Сбор и анализ фактических данных и информации.

6.1.1. Фактические данные и информация о результатах реализации госпрограмм и их подпрограмм собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, в том числе путем изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету.

На основе анализа этих данных формируются доказательства, которые используются для того, чтобы:

определить, соответствуют ли результаты реализации госпрограмм и деятельности проверяемых объектов установленным критериям оценки эффективности;

обосновать заключения о выявленных недостатках и сделать выводы по результатам аудита эффективности;

выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов по осуществлению мероприятий госпрограмм и повышения эффективности реализации госпрограмм, а также сформулировать соответствующие рекомендации.

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

6.1.2. Для того чтобы доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов по результатам аудита эффективности, были убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников (официальной финансовой и статистической информации, государственных и муниципальных информационных систем, первичных бухгалтерских и других документов) и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные и аналитические доказательства.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы по итогам аудита эффективности, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать критический анализ.

6.1.3. Фактические данные и информация, полученные по результатам проверки на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями Регламента Палаты. Информация, собранная

и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

6.2. Методы получения информации.

6.2.1. Аудит эффективности реализации госпрограмм может проводиться с использованием различных методов получения и анализа информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения исчерпывающих доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

6.2.2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, полученные посредством проведения обследования.

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

насколько данные, полученные в результате обследования, могут быть использованы для соответствующих выводов по рассматриваемой госпрограмме;

наличие уже существующей информации в других организациях, занимающихся сбором соответствующих данных и имеющих результаты проведенных обследований, которые касаются деятельности органов государственной власти по реализации госпрограмм;

возможность осуществления такой выборки респондентов, которая позволит сделать обобщенные выводы относительно всей изучаемой проблемы;

наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Обследование проводится непосредственно инспекторами Палаты. Должны быть подготовлены соответствующие формы и другие необходимые материалы, а также осуществлена обоснованная выборка объектов обследования. В рабочих документах необходимо четко описать методику, использованную в процессе обследования.

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности реализации госпрограмм.

7.1. Заключение и выводы.

7.1.1. Подготовка результатов аудита эффективности необходимо начинать с всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе проверки актах и рабочих документах, с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам этого сравнения могут подготавливаться заключения, в которых должны указываться, в какой степени результаты

реализации мероприятий госпрограмм соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты реализации госпрограммы соответствуют установленным критериям, это означает, что госпрограмма реализуется с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов аудита по реализации мероприятий госпрограмм. В случае выявления недостатков в заключения включаются конкретные факты, свидетельствующие о неэффективной реализации госпрограммы, ее подпрограмм или мероприятий.

7.1.2. При проведении сравнительного анализа следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами сделанных заключений. Выводы, которые формулируются по каждой цели аудита эффективности, должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов реализации госпрограммы или деятельности объектов аудита от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

- определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективной реализации госпрограммы, ее подпрограмм или мероприятий, 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 деятельности органов государственной власти по реализации мероприятий госпрограммы.

Заключения о соответствии фактических результатов реализации госпрограммы установленным критериям оценки эффективности, а также сделанные на их основе выводы подготавливаются в произвольной форме в составе рабочей документации по проведению аудита эффективности.

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

- определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в реализации данной госпрограммы;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты реализации госпрограммы, ее подпрограмм и мероприятий;

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

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

обсудить данную проблему с экспертами и руководством объекта аудита; 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 аудита. Если руководство объекта аудита знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах аудита.

7.2. Рекомендации.

7.2.1. Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов аудита. В случае, если в ходе аудита выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в отчет о результатах аудита эффективности.

Если результаты реализации госпрограммы соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, это еще не означает, что использованы все имеющиеся возможности для более эффективной деятельности органов государственной власти по реализации мероприятий госпрограммы. Необходимо, основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита эффективности, находить эти возможности и разрабатывать соответствующие рекомендации по совершенствованию деятельности объектов аудита в целях повышения эффективности реализации госпрограмм.

7.2.2. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям аудита эффективности реализации госпрограммы и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам аудита. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

направлены на устранение причин существования выявленного недостатка или проблемы;

обращены в адрес объектов аудита, в компетенцию и полномочия которых входит выполнение мероприятий госпрограммы;

ориентированы на принятие объектами контроля 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.

7.2.3. Формулировки рекомендаций должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений. Достаточно лишь указать, что в принципе необходимо сделать объекту аудита 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 объектов аудита и повышению эффективности реализации госпрограмм, как правило, должен решаться непосредственно их руководством. Между тем, если по результатам аудита установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности реализации мероприятий госпрограммы, они должны быть рекомендованы руководству объекта аудита.

7.2.4. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом конкретной госпрограммы. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше сделать немного, но наиболее важных рекомендаций, чем предложить большое количество незначительных рекомендаций, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей отчетов от ключевых результатов аудита эффективности.

7.3. Представление, предписание по результатам аудита эффективности реализации госпрограмм.

7.3.1. По результатам проведенного контрольного мероприятия Палата вправе вносить представления в органы государственной власти и государственные органы Ростовской области, органы местного самоуправления, муниципальные органы, проверяемые органы и организации (далее также – организации) и их должностным лицам для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Ростовской области, муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В представлении Палаты отражаются:

нарушения и недостатки, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия и касающиеся компетенции проверяемой организации, которой направляется представление;

предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Органы государственной власти и государственные органы Ростовской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы, а также организации в течение одного месяца со дня получения представления обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Проект представления разрабатывается руководителем контрольного мероприятия и визируется им, а также аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия.

Предписание подписывается председателем Палаты либо его заместителем.

7.3.2. В случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, воспрепятствования проведению должностными лицами Палаты контрольных мероприятий Палата направляет в органы государственной власти и государственные органы Ростовской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам предписание.

В предписании Палаты отражаются:

указание на конкретные допущенные нарушения и конкретные основания вынесения предписания;

требования по устранению выявленных нарушений;

сроки исполнения предписания.

Проект предписания разрабатывается руководителем контрольного мероприятия и визируется им, а также аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия.

Предписание подписывается Председателем Палаты либо его заместителем.

7.3.3. Проекты представлений и предписаний Палаты проверяются в управлении правового и кадрового обеспечения на предмет соответствия нормам законодательства и визируются сотрудником, которому было поручено проведение правового анализа соответствующих документов и начальником управления правового и кадрового обеспечения. При этом срок рассмотрения управлением правового и кадрового обеспечения Палаты указанных проектов не может превышать двух рабочих дней.

7.3.4. Непосредственный контроль за исполнением представлений и предписаний Палаты и реализацией содержащихся в них предложений осуществляют аудитор и руководитель контрольного мероприятия, ответственные за проведение контрольного мероприятия.

7.4. Отчет о результатах аудита эффективности реализации госпрограмм.

7.4.1. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности реализации госпрограммы является завершающей процедурой его проведения.

7.4.2. Результаты аудита должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки. В отчете следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективной реализации госпрограммы, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

7.4.3. Для более объективной оценки результатов реализации госпрограммы, ее подпрограмм и мероприятий в отчет о результатах аудита следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита, информация о которых могла бы быть использована другими организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности реализации программных мероприятий.