УТВЕРЖДЕН

Решением коллегии

контрольно-счетной палаты

Амурской области

(протокол от № 8 (109) от 31 октября 2016 г. (с изменениями, внесенными Решением

коллегии КСП Амурской области,

протокол № 12 (123) от 28 ноября 2017 г.)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 103 «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА»

Благовещенск

**Содержание**

1. Общие положения 3

2. Содержание аудита эффективности 3

3. Определение эффективности использования средств 4

областного бюджета

4. Особенности организации аудита эффективности 6

5. Предварительное изучение предмета и объектов 7

аудита эффективности

6. Проведение проверки на объектах, сбор и анализ 12

фактических данных и информации

7. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности 14

1. Общие положения

1.1.Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 103 «Проведение аудита эффективно­сти использования средств областного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Феде­рации, Федеральным законом   
от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Амурской области от 10.06.2011   
№ 494-ОЗ «О контрольно-счетной палате Амурской области» и иными нормативными правовыми актами.

Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 г. № 21К (854).

1.2.Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации задачи контрольно-счетной палаты Амурской области (далее – Контрольно-счетная палата) по определению эффективности расходов областного бюджета в соответствии со статьей 9 Закона Амурской области от 10.06.2011 № 494-ОЗ «О контрольно-счетной палате Амурской области».

1.3. Целью Стандарта является установление общих норм, основных правил и требований, которые должны выполняться в Контрольно-счетной палате при организации и проведении аудита эффективности использования средств областного бюджета с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, содержания и особенностей аудита эффективности;

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

- установление порядка оформления результатов аудита эффективности.

1.5. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание аудита эффективности

1. Аудит эффективности представляет собой форму финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования средств областного бюджета, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.
2. Предметом аудита эффективности является использование средств областного бюджета.

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

организация и процессы использования средств областного бюджета;

результаты использования средств областного бюджета;

деятельность проверяемых организаций и учреждений по использованию средств областного бюджета.

2.3. Объектами аудита эффективности являются органы государственной власти и государственные органы, органы территориальных государственных внебюджетных фондов, государственные учреждения и унитарные предприятия Амурской области, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Амурской области, на которые распространяются контрольные полномочия палаты, установленные статьей 9 Закона Амурской области «О контрольно-счетной палате Амурской области», иные организации получающие субсидии за счет средств областного бюджета.

По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими средств областного бюджета.

3. Определение эффективности использования средств  
 областного бюджета

3.1. Эффективность использования средств областного бюджета характеризуется соотношением между результатами использования средств областного бюджета и затратами на их достижение, которое включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования средств областного бюджета.

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

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы средства областного бюджета объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования средств областного бюджета.

3.2. Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом средств областного бюджета, использованных объектом проверки на осуществление своей деятельности, и достигнутым уровнем ее результатов с учетом обеспечения их соответствующего качества.

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

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

Для оценки экономичности использования средств областного бюджета необходимо ус­тановить, имелись ли у объекта проверки возможности приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели на основе использования меньшего объема средств областного бюджета или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

3.3. Продуктивность использования средств областного бюджета определяется соотношением между объемом произведенной продукции (оказанных услуг, других результатов деятельности объекта проверки) и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами.

Использование средств областного бюджета объектом проверки может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов на единицу произведенной продук­ции и оказанной услуги или объем произведенной продукции и оказанной услуги на еди­ницу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей.

Для оценки продуктивности использования средств областного бюджета должны при­меняться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выра­женные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджет­ных расходов на оказание государственных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов ресурсов.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между за­тратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и ре­зультатами в других организациях или учреждениях, осуществ­ляющих деятельность в проверяемой сфере использования средств .

3.4. Результативность характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования средств областного бюджета или деятельности объектов аудита эффективности и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и за­планированных экономических результатов использования средств областного бюджета 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 использования средств областного бюджета определяет­ся на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были использованы средств областного бюджета.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты ис­пользования средств областного бюджета или деятельности проверяемых объектов оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части насе­ления или определенной группы людей, то есть тех, в чьих интересах были использова­ны средств областного бюджета.

3.5. В процессе аудита эффективности необходимо определить экономическую результативность использования средств областного бюджета, выявить и оценить полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования средств областного бюджета.

В случаях, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества, но эти услуги не обес­печивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социаль­но-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

4. Особенности организации аудита эффективности

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

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

**На основном этапе** аудита эффективности проводится проверка и анализ результатов использования средств областного бюджета 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, фиксирующие результаты проверки и анализа, подготавливаются выводы, которые также отражаются в актах.

**На заключительном этапе** аудита эффективности подготавливаются представления с предложениями, отчет, включающий выводы и предложения.

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 6-12 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 необходимы определенные профессиональные знания проверяемой сферы использования средств областного бюджета и особенностей деятельности объектов аудита эффективности. Для получения указанных знаний к проведению аудита эффективности могут привлекаться внешние эксперты (специалисты) путем включения их в состав группы сотрудников, осуществляющих аудит эффективности, для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок, а также создания специального экспертного совета для осуществления конкретного аудита эффективности.

5. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности

5.1. *Содержание предварительного изучения предмета и объектов аудита эффективности*

5.1.1. При проведении каждого конкретного аудита эффективности проводится этап предварительного изучения его предмета и проверяемых объектов, необходимый для подготовки к проведению проверки и оценки результатов использования средств областного бюджета.

В процессе предварительного изучения определяются:

цели данного аудита эффективности, вопросы проверки и анализа;

способы его проведения и методы сбора фактических данных и информации;

критерии оценки эффективности использования бюджетных средств.

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. 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 средств областного бюджета.

В процессе сбора информации при предварительном изучении необходимо подготовить и направить в проверяемые организации запросы о предоставлении необходимой информации.

При необходимости проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами (специалистами).

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

По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведе­ния аудита эффективности, утверждаются критерии и показатели оценки эффективности использования бюджетных средств.

*5.2.Цели и вопросы аудита эффективности*

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 использования средств областного бюджета в рамках предмета аудита эффективности и деятельности проверяемых объектов, ответит его проведение.

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

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объектов аудита эффективности, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования бюджетных средств, чтобы получить наибольший эффект от результатов проведения данного аудита эффективности.

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

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 использования средств областного бюджета в проверяемой сфере.

*5.3. Критерии оценки эффективности использования бюджетных средств*

5.3.1. Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования средств областного бюджета и (или) деятельности объектов проверки, которые показывают,  
какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования средств областного бюджета.

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

5.3.2. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности 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 эффективности или деятельности проверяемых объектов, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланирован­ные показатели результатов использования средств областного бюджета;

результатов деятельности проверяемых объектов в предшествующий период или работы других организаций или учреждений, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования средств областного бюджета или выполняют аналогичные виды работ;

материалов соответствующих государственных статистических данных.

5.3.3. Качество результатов аудита эффективности 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 сферы использования средств и деятельности объектов проверки, отражают их 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 эффективности.

Сравнимость критериев состоит в том, чтобы они увязывались с критериями оценки эффективности, использованными при проведении аналогичного аудита эффективности в данной сфере использования средств областного бюджета или на подобных объектах, а также сами могли применяться при проведении аналогичного аудита эффективности.

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

1. Количество критериев оценки эффективности в каждом аудите эффективно­сти может быть различным в зависимости от особенностей предмета аудита эффектив­ности и деятельности проверяемых объектов. Необходимо, чтобы состав критериев был достаточным для формирования обоснованных выводов по результатам аудита эффективности в соответствии с поставленными целями.
2. В процессе выбора критериев целесообразно обсудить и желательно согласо­вать с руководством объектов проверки и других заинтересованных государственных ор­ганов перечень критериев, включаемых в программу аудита эффективности, который бу­дет применяться для оценки эффективности использования средств областного бюджета.

В случае отказа руководителей объектов проверки и других заинтересованных го­сударственных органов согласовать указанный перечень критериев или отдельные кри­терии данный вопрос выносится на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты.

*5.4. Способы проведения аудита эффективности*

5.4.1. В ходе предварительного изучения необходимо выбрать способы проведения аудита эффективности.

Способы осуществления аудита эффективности могут быть различными в зависи­мости от содержания его предмета, особенностей деятельности объектов проверки, а также целей конкретного аудита эффективности.

5.4.2. Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа:

а) организации использования средств областного бюджета;

б) результатов использования средств областного бюджета;

в) отдельных аспектов использования средств областного бюджета в проверяемой сфере или в деятельности проверяемых объектов.

5.4.3. Проверка и анализ организации использования средств областного бюджета является, как правило, исходным пунктом проведения аудита эффективности. Проверяются и анализируются системы управления, планирования, мониторинга и контроля в проверяемой сфере использования средств областного бюджета в соответствии с установленными критериями.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования на про­веряемых объектах внутреннего контроля, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования средств областного бюджета. Как правило, тщательно изучаются и проверяются только те элементы систе­мы контроля, в которых может существовать высокая степень риска их ненадежности. Кроме того, при проверке необходимо учитывать влияние того или иного элемента сис­темы контроля на достижение запланированных результатов.

В случае, если установлено, что система внутреннего контроля функционирует достаточно эффективно, можно предполагать, что конечные результаты, достигну­тые в проверяемой сфере использования средств областного бюджета или в работе про­веряемого объекта, являются вполне удовлетворительными и не требуют специаль­ной проверки.

5.4.4. При анализе результатов использования средств областного бюджета в проверяемой сфере проводится сравнительная оценка фактических и запланированных результатов, причем на начальном этапе проверяются и изучаются результаты работы, а не применявшиеся для их достижения методы или процессы. Для такого подхода необходимы соответствующие критерии в целях качественной и количественной оценки  
достигнутых результатов использования средств областного бюджета.

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

Если в ходе проверки установлено, что результаты оказались удовлетворительны­ми, это означает минимальный риск наличия серьезных недостатков в проверяемой сфере использования средств областного бюджета или в деятельности объекта проверки. В этом случае определяется наличие резервов для получения более высоких результа­тов и формулируются соответствующие рекомендации по повышению эффективности использования средств областного бюджета.

5.4.5. Для проведения проверки и анализа отдельных аспектов использования средств областного бюджета необходимо выбирать такие конкретные аспекты в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки, результаты проверки и анализа которых дают возможность не только сделать обобщенные выводы об эффективности использования средств областного бюджета в рамках предмета аудита эффективности, но и могут быть использованы для повышения эффективности использования средств областного бюджета во всей проверяемой сфере или для совершенствования деятельности других организаций или учреждений в данной сфере.

Выбор конкретных аспектов использования средств областного бюджета осуществля­ется с учетом степени их влияния на результаты использования средств областного бюджета в проверяемой сфере или на деятельность объектов проверки и определяется целями и вопросами аудита эффективности. Если в результате проверки и анализа вы­бранных аспектов выявлены серьезные недостатки и проблемы, это может быть веским основанием для вывода о неэффективном использовании средств областного бюджета в рамках предмета аудита эффективности.

5.4.6. Способы проведения аудита эффективности могут применяться в различном сочетании в зависимости от поставленных целей. На основе выбранных способов проведения аудита эффективности определяются методы осуществления проверки, сбора и анализа фактических данных и информации в соответствии с установленными критериями оценки эффективности.

*5.5. Программа проведения аудита эффективности*

По результатам предварительного изучения в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия готовится программа аудита эффективности, в которую в случае необходимости могут быть внесены на основе аргументированных предложений уточнения или изменения в предмет и перечень объектов аудита эффективности.

Приложением к программе аудита эффективности утверждаются по каждой цели аудита эффективности критерии оценки эффективности и показатели оценки эффективности к каждому критерию.

6. Проведение проверки 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 использования средств областного бюджета собираются посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе получаемых из других различных источников.

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

- определить, соответствуют ли результаты использования средств областного бюджета и деятельности проверяемых объектов установленным критериям оценки эффективности;

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

- выявить возможности для совершенствования деятельности проверяемых объектов и повышения эффективности использования средств областного бюджета, а также сфор­мулировать соответствующие предложения.

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. Фактические данные и информация, полученные по результатам проведения аудита эффективности на объектах, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с общими правилами проведения контрольного мероприятия.

*6.2. Методы получения информации*

1. Аудит эффективности 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 выводы.
2. Источниками первичной информации могут быть фактические данные, полу­ченные посредством проведения обследования, которое представляет собой метод сбо­ра данных из различных источников, имеющих непосредственное отношение к предме­ту или деятельности объектов аудита эффективности.

При решении вопроса о проведении обследования следует учитывать:

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

наличие уже существующей информации по данной проблеме в других организа­циях, занимающихся сбором соответствующих данных и имеющих результаты прове­денных обследований, которые касаются предмета аудита эффективности;

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

наличие ресурсов, необходимых для проведения обследования.

Обследование может проводиться непосредственно инспекторами или привлечен­ными специалистами. 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

7.1. Подготовку результатов аудита эффективности необходимо начинать с анализа и сравнения собранных фактических данных и информации (дока­зательств) с утвержденными критериями оценки эффективности. По результатам это­го сравнения следует подготовить выводы, которые должны указывать, в какой степени результаты использования средств областного бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности.

Если реальные результаты использования средств областного бюджета в проверяемой сфере и организация деятельности объектов проверки соответствуют установленным критериям, это означает, что средств областного бюджета используются с достаточной степенью эффективности. Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по исполь­зованию средств областного бюджета. В случае выявления недостатков акты долж­ны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств областного бюджета в проверяемой сфере или объектами проверки.

7.2. По результатам проведенного аудита эффективности формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита эффективности, которые должны:

содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования средств областного бюджета в проверяемой сфере или дея­тельности объектов проверки от критериев оценки эффективности, установленных в программе аудита эффективности;

определять причины выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию средств областного бюджета, и последствия, которые эти недостатки вле­кут или могут повлечь за собой;

включать общую оценку степени эффективности использования средств областного бюджета исходя из целей аудита эффективности.

Выводы о соответствии фактических результатов использования средств областного бюджета в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки установ­ленным критериям оценки эффективности отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с общими требованиями.

7.3. Подготовка предложений является завершающей процедурой формирования результатов аудита эффективности. В случае, если в ходе проверки выявлены недостат­ки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов проверки, необходимо подготовить соответствующие предложения для принятия мер по устранению этих недостатков, которые включаются в представление Контрольно-счетной палаты, оформленное по результатам проведения аудита эффективности в соответствии с общими правилами.

7.4. Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, без излишней детализации. В предложениях, 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 эффективности или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание предложений должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение.

7.5. Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита эффективности.

7.6. Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности явля­ются завершающей процедурой его проведения, которая осуществляется в соответствии с общими требованиями к содержанию и форме отчета о результатах контрольного мероприятия.

7.7. Результаты аудита эффективности должны излагаться в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе выводов, сделанных по итогам проверки. В отчете следует приводить наиболее суще­ственные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании средств областного бюджета, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

Для более объективной оценки результатов использования средств областного бюджета в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выяв­ленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, информация о которых могла бы быть использована другими государственными органами и организациями для совершенствования их дея­тельности в целях повышения эффективности использования средств областного бюджета.

7.8. По результатам аудита эффективности подготавливаются представления и информационные письма, содержащие основные выводы по результатам аудита эффективности и предложения по повышению эффективности использования бюджетных средств, в адрес руководителей проверенных объектов, органов государственной власти и государственных органов Российской Федерации, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, а также заинтересованных в результатах аудита эффективности.