

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Принят решением коллегии
Счетной палаты Красноярского края
от 12.04.2024 (протокол № 6)

УТВЕРЖДЕН
приказом Счетной палаты
Красноярского края
от 19.04.2024 № 37

Действует с 19.04.2024

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

СФК 7 «Аудит эффективности»

Красноярск
2024

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита эффективности.....	4
3. Подходы к проведению аудита эффективности.....	6
4. Ресурсы, результаты и итоговые эффекты.....	7
5. Предмет, цели, вопросы аудита эффективности.....	7
6. Критерии аудита эффективности.....	9
7. Оценка эффективности.....	11
8. Выводы и предложения по результатам аудита эффективности.....	14
Приложение 1	
Матрица подготовительного этапа аудита эффективности (матрица дизайна)....	16
Приложение 2	
Примеры критериев аудита эффективности.....	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 7 «Аудит эффективности» (далее – Стандарт) разработан Счетной палатой Красноярского края (далее – Счетная палата) в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставным законом Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Регламентом Счетной палаты.

1.2. **Целью** Стандарта является установление общих правил, требований и процедур проведения Счетной палатой аудита эффективности в рамках бюджетного полномочия, предусмотренного пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3. **Задачами** Стандарта являются:

- определение предмета, целей и задач аудита эффективности;
- определение особенностей организации и проведения мероприятий Счетной палаты в виде (с элементами) аудита эффективности.

1.4. Требования настоящего Стандарта распространяются на должностных лиц Счетной палаты, участвующих в проведении аудита эффективности.

1.5. В целях настоящего Стандарта применяются следующие понятия и термины:

эффективность – соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными, конечными результатами и итоговыми эффектами) и использованными для их достижения ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность их использования;

экономность – достижение необходимых результатов за счет использования меньшего объема ресурсов;

результативность – достижение лучших результатов за счет установленного объема ресурсов;

ресурсы – бюджетные средства и государственная собственность Красноярского края, а также иные финансовые, имущественные средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами аудита эффективности для достижения результатов, в отношении которых Счетная палата в пределах своей компетенции осуществляет внешний государственный финансовый контроль;

непосредственный результат – конкретные продукты (услуги, события, состояние), формируемые вследствие деятельности по использованию ресурсов;

конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих после использования непосредственных результатов, в том числе имеющих социально-экономический эффект;

итоговый эффект – средне- и долгосрочное социально-экономическое изменение общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления и т.д.).

1.6. В ходе планирования, подготовки, проведения и оформления результатов аудита эффективности в форме контрольного мероприятия (отдельной цели контрольного мероприятия) необходимо руководствоваться стандартом Счетной палаты СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», в форме экспертно-аналитического мероприятия (отдельной цели экспертно-аналитического мероприятия) – стандартом Счетной палаты СФК 2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Контроль за реализацией документов (предложений), подготовленных по результатам аудита эффективности, осуществляется в соответствии со стандартом Счетной палаты СФК 6 «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Управление качеством проведения мероприятия в виде (с элементами) аудита эффективности осуществляется в соответствии со стандартом Счетной палаты СФК 12 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, в соответствии со статьей 6 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края», решения принимаются председателем Счетной палаты.

1.8. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.

2. Содержание аудита эффективности

2.1. Аудит эффективности представляет собой вид контрольной деятельности Счетной палаты, осуществляемый на основании разработанных критериев оценки эффективности в целях определения эффективности (результативности и экономности) использования ресурсов для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

2.2. Аудит эффективности может проводиться в форме самостоятельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия или включаться в виде отдельной цели (целей) в программу тематического контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.3. Аудит эффективности в деятельности Счетной палаты может применяться в ходе:

- осуществления контроля за эффективностью использования средств краевого бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- проведения оценки эффективности формирования государственной собственности края, управления и распоряжения такой собственностью;
- проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств краевого бюджета;
- осуществления контроля за эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований.

2.4. В процессе проведения аудита эффективности исследуются:

- бюджетные средства и государственная собственность Красноярского края, а также иные средства и ресурсы в рамках установленных полномочий;
- непосредственные, конечные результаты и итоговые эффекты использования ресурсов;
- организация и процессы использования ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и итоговых эффектов.

2.5. Основными задачами аудита эффективности являются:

- проведение оценки эффективности (результативности, экономности) использования бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов;
- формулирование выводов об эффективности использования ресурсов, иных выводов;
- выявление причин неэффективного использования бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов, условий их возникновения, а также возможностей для повышения эффективности их использования;
- подготовка и направление в адрес соответствующих органов и организаций требований и предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов, совершенствованию порядка их использования.

2.6. Объектами аудита эффективности являются объекты внешнего государственного финансового контроля, в отношении которых Счетной палатой проводятся мероприятия в виде аудита эффективности в рамках установленного предмета мероприятия.

3. Подходы к проведению аудита эффективности

3.1. Выбор подхода к проведению аудита эффективности оказывает влияние на определение предмета, формулирование целей, вопросов и разработку критериев аудита эффективности.

3.2. При проведении аудита эффективности могут использоваться подходы:

- результат-ориентированный подход, в рамках которого оцениваются фактические результаты деятельности объекта аудита эффективности с точки зрения эффективности использования соответствующих ресурсов;

- системно-ориентированный подход, в рамках которого оценивается надлежащее функционирование различных систем управления или отдельных элементов соответствующих систем с точки зрения эффективности использования ресурсов при их функционировании;

- проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем, связанных с эффективностью использования ресурсов, устанавливаются соответствующие причины и условия их возникновения, формулируются предложения, направленные на устранение причин и условий возникновения данных проблем.

3.3. В рамках аудита эффективности могут использоваться как отдельно взятые подходы, так и их комбинация. Проблемно-ориентированный подход, как правило, используется как дополнение к результат-ориентированному и системно-ориентированному подходам.

3.4. При планировании и проведении аудита эффективности необходимо уделять внимание существенности – важности и значительности исследуемых аспектов для корректного определения предмета аудита эффективности, формулировки целей, вопросов и критериев аудита эффективности, оформления результатов, подготовки выводов и предложений. Такой подход позволяет делать взвешенные выводы, подготавливать востребованные и реализуемые предложения.

3.5. Также необходимо минимизировать аудиторский риск при проведении мероприятия – вероятность того, что сформулированные в отчете (заключении) выводы и предложения могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для заинтересованных лиц, не содержащими информацию, которая бы способствовала повышению эффективности использования ресурсов. Снижению такого риска может способствовать тщательный выбор методов получения доказательств и достоверных

источников информации, привлечение внешних экспертов, увеличение объема аудиторских процедур (времени проведения аудита или количественного состава инспекторов).

4. Ресурсы, результаты и итоговые эффекты

4.1. Для проведения аудита эффективности важно понимать и четко определить ресурсы, непосредственные и конечные результаты, а также итоговые эффекты, которые будут оцениваться в ходе мероприятия. Определение ресурсов, результатов и эффектов осуществляется на подготовительном этапе проведения мероприятия.

4.2. Для определения **ресурсов**, подлежащих аудиту эффективности, необходимо установить конкретные виды используемых ресурсов (бюджетные средства, перечни имущества, иные средства и ресурсы, используемые в анализируемой сфере), а также плановые и фактические объемы их использования. Плановые объемы используемых ресурсов определяются в каждом случае индивидуально и могут как учитываться, так и не учитываться последующее дополнительное выделение ресурсов.

4.3. В качестве показателей, характеризующих **результаты и итоговые эффекты**, могут выступать:

- показатели (индикаторы), определенные в документах стратегического планирования (стратегиях, планах, государственных программах) и иных документах (национальных и региональных проектах, соглашениях, договорах и др.);
- показатели (индикаторы) из официальной статистической информации;
- показатели (индикаторы), характеризующие результаты реализации документов стратегического планирования, иных документов;
- показатели (индикаторы), характеризующие результаты оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ в рамках государственного задания;
- иные показатели (индикаторы), характеризующие результаты мероприятий по использованию бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов.

Показатели (индикаторы) результатов и итоговых эффектов могут быть представлены количественными (абсолютными, относительными или средними величинами) и качественными характеристиками. Для них должны быть определены плановые и фактические значения.

5. Предмет, цели, вопросы аудита эффективности

5.1. В ходе подготовки к проведению аудита эффективности (на подготовительном этапе мероприятия) проводится предварительное изучение проверяемой (исследуемой) сферы для определения наиболее ценной и значимой

информации и имеющихся данных о предмете аудита эффективности и его отдельных аспектах. Также выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов, проводятся консультации с независимыми организациями и внешними экспертами, представителями объектов аудита эффективности.

5.2. В ходе предварительного изучения также может составляться матрица подготовительного этапа аудита эффективности (матрица дизайна), с помощью которой определяются в том числе цели, вопросы и критерии аудита эффективности, методы (количественные, качественные), ограничения, предварительные результаты аудита эффективности, предварительные выводы и рекомендации.

Необходимость подготовки матрицы дизайна определяется руководителем мероприятия с учетом сложности и особенности предмета аудита, целей и вопросов, сложности применяемых методов сбора и анализа данных и информации. Разработка матрицы осуществляется начальником инспекции по соответствующему направлению деятельности.

Примерная форма матрицы дизайна приведена в приложении 1 к настоящему Стандарту.

5.3. **Предметом** аудита эффективности являются актуальные вопросы (проблемы) социально-экономического развития, бюджетной системы Красноярского края, иные вопросы в сфере государственного управления, связанные с деятельностью объектов аудита эффективности по использованию бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов, а также непосредственно сама деятельность объектов аудита по использованию указанных ресурсов для достижения непосредственных, конечных результатов и итоговых эффектов.

Для аудита эффективности важно четко определить границы предмета контрольного или экспертно-аналитического мероприятия: чем они шире, тем сложнее определить все используемые ресурсы, а также оценить и проанализировать результаты, непосредственно связанные с использованием этих ресурсов.

Необходимость исследования итоговых эффектов в дополнение к результатам деятельности объекта аудита эффективности в рамках мероприятия определяется руководителем мероприятия на подготовительном этапе.

5.4. Для проведения аудита эффективности в форме самостоятельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия исходя из определенного предмета мероприятия формулируется **цель (цели)**.

Цели аудита эффективности должны быть направлены на такие аспекты проверяемой (исследуемой) сферы, в которых наблюдается высокая степень рисков неэффективного использования ресурсов.

Формулировка цели аудита эффективности должна начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...» и т.п. Для оценки связи достижения конечных результатов и итоговых эффектов с достижением непосредственных результатов могут быть использованы формулировки целей, начинающиеся словами «оценить влияние...», «определить вклад...» и т.п.

В случае если аудит эффективности планируется как один из элементов тематического контрольного или экспертно-аналитического мероприятия для проведения аудита эффективности формулируется отдельная самостоятельная цель (цели) в программе проведения мероприятия.

5.5. По каждой цели аудита эффективности формируется перечень **вопросов**, которые должны быть направлены на получение вывода о степени эффективности использования ресурсов. Формулировка вопроса аудита должна начинаться словами «оценить достижение планируемых результатов...», «оценить использование запланированных ресурсов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...», «оценить возможность экономии ресурсов для достижения полученных результатов...», «оценить долгосрочные социально-экономические изменения...» и т.п.

6. Критерии аудита эффективности

6.1. **Критерии** аудита эффективности определяются по каждому вопросу и отражают требуемое или ожидаемое состояние в отношении использования ресурсов и достижения непосредственных, конечных результатов и итоговых эффектов.

6.2. Критерии аудита эффективности выбираются в достаточном количестве для каждой цели аудита эффективности, соответствуют ей и служат основой для формирования заключений и выводов об эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных и иных средств, государственной собственности Красноярского края.

6.3. Критерии разрабатываются с учетом следующих характеристик:

- уместность – критерии должны способствовать получению ответов на вопросы мероприятия для достижения целей аудита эффективности;
- надежность – критерии должны обеспечивать выполнение последовательной оценки или измерение оцениваемого параметра при их применении в аналогичных обстоятельствах разными инспекторами;
- нейтральность – критерии должны обеспечивать получение непредвзятой информации;
- понятность – формулировки критериев должны быть ясными, доступными для понимания, позволяющими избежать двусмысленности и различий при их интерпретации;

- полнота – вся совокупность критериев по всем вопросам и целям аудита эффективности должна позволить сделать обоснованный вывод об эффективности использования ресурсов в рамках установленного предмета мероприятия.

6.4. Набор критериев, применяемых при проведении аудита эффективности, должен позволить собрать информацию о:

- достижении/ недостижении запланированных результатов;
- превышении/ непревышении запланированного объема ресурсов;
- наличии/ отсутствии возможности добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству или иных результатов, подходящих для пользователей) за счет использованных ресурсов;
- наличии/ отсутствии возможности использования меньшего объема ресурса для достижения полученного результата;
- наличии/ отсутствии необходимости дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов;
- наличии/ отсутствии влияния (вклада) непосредственных результатов на конечные результаты и (или) итоговые эффекты (в случае, если выбрана такая цель аудита).

Примеры критериев в разрезе указанных категорий приведены в приложении 2 к настоящему Стандарту.

6.5. Критерии условно можно разделить на четыре группы:

финансовые – характеризуют затраты ресурсов на единицу результата или результаты на единицу затрат ресурсов (стоимость одной единицы товара, затраты на одного учащегося и т.п.); долю затрат ресурсов определенного типа в общем объеме затрат или по отношению к иному типу затрат (доля внебюджетных источников по отношению к бюджетным и т.п.); финансовое положение хозяйствующих субъектов (рентабельность, ликвидность и т.п.);

нефинансовые количественные – характеризуют количество получаемых товаров, услуг и показатели использования товаров, услуг (мощность, единовременная пропускная способность, загруженность объектов и т.п.);

нефинансовые качественные – характеризуют уровень удовлетворенности потребителей непосредственных или конечных результатов на основе проведения исследований, получения экспертных оценок;

критерии состояния – характеризуют обобщенное состояние или ожидание в отношении ресурсов или результатов (отсутствие факта увеличения сметной стоимости, своевременность достижения результатов и т.п.).

6.6. Разработанные критерии для проведения аудита эффективности предварительно направляются на согласование и обсуждаются с представителями объекта аудита эффективности с целью их более детальной проработки на подготовительном этапе.

В случае отказа объекта аудита эффективности согласовать предлагаемый перечень критериев или отдельные критерии, решение о включении таких критериев в программу мероприятия принимается руководителем мероприятия.

6.7. Информация о наличии/отсутствии согласования критериев с объектом аудита эффективности отражается руководителем мероприятия в служебной записке на имя председателя Счетной палаты и прилагается к проекту программы мероприятия при направлении ее на утверждение.

7. Оценка эффективности

7.1. В ходе основного этапа мероприятия проводится сбор и анализ информации для получения ответов на вопросы мероприятия, а также данных для оценки эффективности в соответствии с разработанными критериями.

7.2. При осуществлении сбора доказательств необходимо учитывать, что вопросы эффективности использования ресурсов имеют комплексный характер, включают в себя множество причинно-следственных связей, вопросов, проблем и требуют более детальной и всесторонней проработки для получения объективных выводов об эффективности использования бюджетных и иных средств и государственной собственности Красноярского края.

7.3. В ходе аудита эффективности выявленные факты, подтвержденные надлежащими доказательствами, и результаты их анализа сопоставляются с установленными критериями аудита эффективности.

Сравнение с критериями аудита эффективности осуществляется на основе:

1) оценки достижения результатов – оценивается достижение/недостижение запланированных результатов, проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов);

2) оценки использования ресурсов – проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами использованных ресурсов; при проведении оценки учитывается:

- качество управления ресурсами, прозрачность и подотчетность всего процесса;

- необходимость будущих затрат ресурсов для результатов, имеющих длительный срок службы (эксплуатации) и объем этих затрат в сопоставлении с первоначальными (фактическими);

3) оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов – осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы деятельности объекта аудита эффективности; дается оценка на предмет возможности сокращения объема используемых ресурсов за счет альтернативных вариантов с точки зрения:

- оптимальности выбора ресурсов (замена/частичная замена финансовых ресурсов на трудовые, материальные или иные);

- распределения и использования тех или иных ресурсов (соотношение финансовых, трудовых, материальных, временных и других ресурсов между собой);
- методов использования ресурсов (возможность применения иных способов использования ресурсов или оптимизации процессов внутри выбранного способа (например, замена закупки услуг для обеспечения государственных нужд субсидией на иные цели государственному учреждению, которое оказывает такие услуги, позволяющая сократить время получения результата и т.п.));
- возможности экономии на объеме (количестве) результата и на качественных характеристиках результата (например, снижение стоимости единицы при закупке большего количества или сокращение затрат за счет исключения избыточных потребительских свойств);
- наличия переплаты за пользование ресурсами, в том числе в связи с получением лучших результатов при отсутствии такой необходимости (например, приобретение товаров с избыточными потребительскими свойствами);

4) оценки выбранных ресурсов и методов их использования – оценивается возможность сокращения объема выбранных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат и т.п.; учитывается наличие остатков выбранных ресурсов («отвлечение» средств), экономии ресурсов;

5) оценки необходимости дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших результатов – рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов и необходимость дополнительных ресурсов (материальных, финансовых, временных) к уже использованным ресурсам для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов.

При оценке достижения лучших результатов также обращается внимание на наличие логики достижения результатов и итоговых эффектов, значимости конечных результатов, достаточности их перечня, своевременности получения, рисков и возможностей получения;

б) оценки влияния достижения непосредственных результатов на достижение конечных результатов и итоговых эффектов – исследуется величина вклада деятельности объектов аудита эффективности по достижению непосредственных результатов в достижение конечных результатов и итоговых эффектов, выявляются причинно-следственные связи (трансформационные механизмы) деятельности, существующие внешние и внутренние условия функционирования объекта аудита эффективности, а также социальные, экономические и иные последствия.

7.4. При проведении аудита эффективности могут быть выявлены факты занижения плановых результатов, некорректного определения (формулирования) самих результатов (если возможно доказать, что достигнутые запланированные результаты не оправданы используемыми ресурсами).

7.5. В ходе оценки также может проводиться сравнение схожей деятельности в сопоставимых организациях, сравнение одного процесса с этим же процессом на более ранней стадии, сравнение процесса до и после принятия того или иного решения.

7.6. В рамках сравнения выявленных фактов с критериями аудита эффективности рекомендуется учитывать объективные обстоятельства (например, условия функционирования, имеющиеся ограничения, в том числе географические, демографические, социально-экономические и пр.), в которых осуществлялась деятельность объекта аудита эффективности.

7.7. При сравнении выявленных в ходе мероприятия фактов с критериями также могут оцениваться следующие характеристики результатов и ресурсов:

- релевантность (актуальность) результатов – то, в какой степени непосредственные, конечные результаты, итоговые эффекты актуальны для удовлетворения потребностей, интересов и целей потребителей; наблюдается ли гибкость и адаптация деятельности объектов аудита эффективности при существенных изменениях внешней среды;

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

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

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

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

7.8. Расхождения между критериями и выявленными в ходе проведения аудита эффективности фактами свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных и иных средств, государственной собственности Красноярского края и могут быть обусловлены наличием нарушений и недостатков в деятельности проверяемых объектов, пробелов в законодательстве и иных документах, а также проблем в организации и управлении в исследуемой сфере.

7.9. Выводы по результатам сопоставления и анализа выявленных в ходе аудита эффективности фактов и установленных критериев, выявленные нарушения, недостатки и их причины отражаются в актах (при проведении контрольных мероприятий), аналитических записках инспекторов и иной рабочей документации в разрезе вопросов мероприятия и по каждому критерию аудита эффективности.

8. Выводы и предложения по результатам аудита эффективности

8.1. На заключительном этапе мероприятия по каждой цели аудита эффективности формулируются выводы об эффективности использования ресурсов и определяются причины и условия неэффективного использования бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов, исследованных в ходе мероприятия, отсутствия влияния достижения непосредственных результатов на достижение конечных результатов и итоговых эффектов (при наличии соответствующих фактов).

8.2. Результаты аудита эффективности излагаются в отчете (заключении) в соответствии с поставленными целями на основе сделанных выводов. В отчете (заключении) следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании ресурсов, а также указывать конкретные причины и последствия выявленных нарушений и недостатков. Отдельное внимание при проведении анализа взаимосвязи выявленных нарушений и недостатков с неэффективным использованием ресурсов необходимо уделять нарушениям и недостаткам системного характера.

8.3. Выявленные нарушения и недостатки, проблемы в планировании ресурсов, их распределении, контроле за их распределением и т.п. могут служить основанием для вывода о неэффективности соответствующих процессов только в случае, если они привели к недостижению результатов и (или) завышению затрат ресурсов. В ином случае при формулировании выводов в рамках аудита эффективности указывается факт наличия определенных нарушений и недостатков без увязки с оценкой эффективности.

8.4. При формулировании выводов по результатам сопоставления выявленных фактов с утвержденными критериями необходимо учитывать масштаб отклонений. В случае отсутствия нормативно (документально) закрепленных значений уровень допустимых отклонений от критериев определяется в зависимости от существенности полученных результатов и наличия аудиторского риска.

8.5. Для более объективной оценки в отчет (заключение) о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов, информация о которых могла бы быть использована другими органами и организациями для совершенствования их деятельности в целях повышения

эффективности использования бюджетных средств, государственной собственности Красноярского края, иных средств и ресурсов.

8.6. На основании полученных выводов разрабатываются предложения для принятия мер по повышению эффективности (результативности и экономности) использования ресурсов, устранению выявленных нарушений и недостатков.

8.7. Если в рамках аудита эффективности не установлено неэффективное использование ресурсов, необходимо также, основываясь на результатах аудита эффективности, находить возможности и разрабатывать предложения по совершенствованию процессов управления ресурсами, а также деятельности объектов аудита эффективности.

8.8. При необходимости, по результатам мероприятия могут направляться представления, информационные письма и иные документы в зависимости от формы мероприятия, в рамках которого проводился аудит эффективности.

Примеры критериев аудита эффективности

1. Критерии для оценки достижения/ недостижения запланированных результатов:

осуществлено строительство автомобильных дорог запланированной протяженности и установленного качества;

осуществлено строительство и ввод в эксплуатацию объектов электроэнергетики запланированного количества и установленной мощностью;

спортивные площадки в сельской местности созданы в запланированном количестве и с установленными качественными характеристиками;

объем дохода от использования недвижимого имущества, в том числе вовлеченного в коммерческий оборот, соответствует плановым значениям, зафиксированным в документах.

2. Критерии для оценки превышения/ непревышения запланированного объема ресурсов:

отсутствует увеличение сметной стоимости строительства автомобильных дорог;

строительство и ввод в эксплуатацию объектов осуществлен своевременно;

бухгалтерский учет имущества осуществляется полно, достоверно и своевременно.

3. Критерии для оценки наличия/ отсутствия возможности добиться лучших результатов (в т.ч. конечных) за счет использованных ресурсов:

увеличение пропускной способности автомобильных дорог;

сокращение уровня изношенности оборудования электростанций;

увеличение тепловой мощности введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики;

увеличение единовременной пропускной способности спортивных сооружений, расположенных в сельской местности.

4. Критерии для оценки наличия/ отсутствия возможности использования меньшего ресурса для достижения полученного результата:

стоимость строительства одного километра автомобильной дороги не превышает стоимость строительства одного километра дороги в проектах-аналогах;

наличие внебюджетного финансирования в рамках проекта;

применены типовые решения при создании спортивных площадок, снижающие их стоимость;

отсутствие неиспользуемого имущества;

отсутствие фактов передачи в аренду или отчуждения имущества по заниженной стоимости.

5. Критерии для оценки наличия/ отсутствия необходимости дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов:

необходимость дополнительных бюджетных ассигнований отсутствует;

необходимость дополнительных временных затрат для начала использования полученных результатов отсутствует.

6. Критерии для оценки наличия/ отсутствия влияния (вклада) непосредственных результатов на конечные результаты и (или) итоговые эффекты:

степень влияния мероприятий по строительству и вводу в эксплуатацию нового участка автомобильной дороги на объем перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом по территории района;

степень влияния реализации программ государственной поддержки рынка жилищного строительства и ипотечного кредитования на увеличение доли семей, улучшивших жилищные условия.