

Тема 5. Подготовительный этап проведения аудита эффективности

- 1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности**
- 2. Определение целей, вопросов и объектов аудита эффективности**
- 3. Выбор критериев оценки эффективности**
- 4. Выбор способов проведения аудита эффективности**
- 5. Подготовка программы и рабочего плана проведения аудита эффективности**

План предварительного изучения предмета и объектов аудита

эффективности

- ❖ перечень изучаемых объектов аудита эффективности;
- ❖ конкретные вопросы для изучения предмета и деятельности каждого объекта аудита эффективности и сроки изучения вопросов;
- ❖ источники и методы получения информации;
- ❖ сроки представления материалов по результатам изучения и подготовки отчета о предварительном изучении предмета и объектов;
- ❖ состав группы проверяющих и их распределение по объектам и вопросам изучения.

В процессе предварительного изучения проводится (1)

- анализ нормативных правовых документов, регламентирующих предмет и деятельность объектов аудита эффективности;
- анализ отчетов о проделанной работе, планов работы и приоритетных направлений деятельности объектов аудита эффективности;
- изучение организационной структуры, систем и механизмов управления и внутреннего контроля объектов аудита эффективности;
- анализ выполнения объектами аудита эффективности поставленных задач и достижения ими конкретных результатов;
- анализ и оценку основных рисков, с которыми сталкивается в работе объекты аудита эффективности;

В процессе предварительного изучения проводится (2):

- консультации с независимыми организациями и специалистами;
- изучение материалов предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере, а также результатов проверок, проводимых другими контрольными органами;
- собеседования с руководителями министерств, агентств, служб и объектов аудита эффективности.

Вопросы для изучения

- а) соответствует ли деятельность объекта аудита эффективности положениям нормативных правовых актов, были ли приняты в их развитие документы или мероприятия, необходимые для эффективного осуществления этой деятельности, и проводился ли анализ их результатов с целью оценки эффективности;
- б) обеспечивают ли организационная структура объекта аудита эффективности, проводимая его руководством политика и методы управления достижение поставленных целей;
- в) существует ли в объекте аудита эффективности четкое разделение функций, полномочий и ответственности на каждом уровне управления;

г) имеется ли система измерения, отчетности и мониторинга деятельности объекта аудита эффективности, которая давала бы уверенность в получении достоверной информации о результатах его работы;

д) какие существуют процедуры и принимаются меры по обеспечению сохранности материальных ресурсов и т.д.

е) надежна ли система внутреннего контроля на объекте аудита эффективности, каковы результаты ее работы, прежде всего в той части, которая имеет непосредственное отношение к предмету аудита эффективности.

цель



критерии

вопросы

Определение целей проведения аудита эффективности

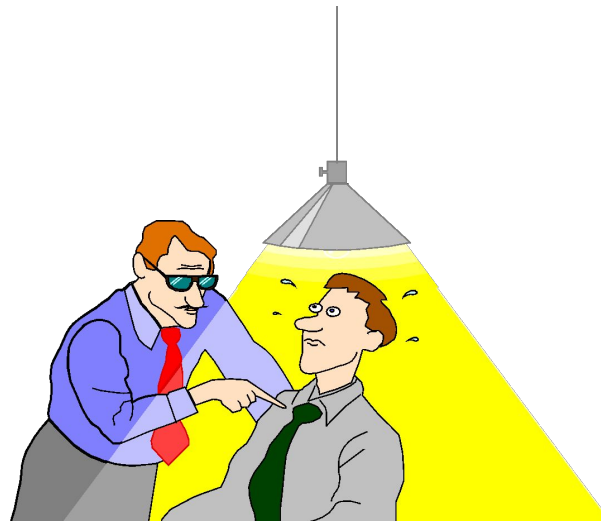


Цель проведения аудита эффективности – это то, что необходимо выполнить и установить в процессе его осуществления .

При определении целей следует исходить из того, на какие вопросы, касающиеся проверяемой сферы использования государственных средств или деятельности объектов аудита эффективности, ответит проведение данного аудита эффективности.

Для проведения аудита эффективности необходимо устанавливать не менее 3 целей.

Примеры, как не надо выбирать цели



Наименование аудита эффективности

Аудит эффективности использования средств, предусмотренных в бюджете города ... на мероприятия в области занятости населения.

Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных на поддержку агропромышленного комплекса.

Аудит эффективности реализации мер социальной поддержки многодетных семей в Республике...

Цель аудита эффективности

Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в области занятости населения.

Оценка эффективности расходования бюджетных средств, направленных на поддержку и развитие агропромышленного комплекса методом аудита эффективности.

Определить эффективность и результативность реализации мер социальной поддержки многодетных семей в Республике...

«Аудит эффективности расходования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на финансирование дорожной отрасли, за период с 2002 по 2005 год включительно (по методике Контрольно-счетной палаты Ленинградской области)»

"Цель аудита: в соответствии с положениями бюджетного законодательства Российской Федерации настоящему аудиту подлежала деятельность объектов проверки, связанная с фактическим использованием средств федерального бюджета и бюджета Ленинградской области, выделенных на финансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта и текущего содержания автомобильных дорог общего пользования...".

«Проверка эффективности деятельности Территориального
Фонда обязательного медицинского страхования по
Ивановской области по обеспечению конституционных прав
граждан Ивановской области на бесплатную медицинскую
помощь в 2006 году»

Цель: Выполнение *конституционной нормы* оказания населению Ивановской области бесплатной медицинской помощи в государственных муниципальных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования в части амбулаторно-поликлинической помощи.

«Аудит эффективности использования средств бюджета Республики ..., выделенных на развитие физкультурно-спортивной и оздоровительной работы среди детей и подростков

Целью аудита являлась *разработка рекомендаций* по совершенствованию деятельности проверяемых объектов, повышению эффективности использования ими бюджетных средств.

«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на государственную поддержку агропромышленного комплекса ... области»

Цели:

- определить законность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных в 2002-2006 году на государственную поддержку агропромышленного комплекса;
- *установить факторы*, влияющие на эффективность средств, выделяемых на финансирование поддержки агропромышленного комплекса;
- *подготовить предложения* по повышению эффективности использования средств, выделяемых на эти цели.

«Комплексная проверка соблюдения законодательства, эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в ... крае»

Цели контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения условий и требований законодательства Российской Федерации, ... края, нормативных правовых актов муниципальных образований, а также целевое и эффективное использование средств при исполнении бюджета края и местных бюджетов;
- проверка эффективности распоряжения и использования органами исполнительной власти края, а также органами муниципальных образований края (выборочно) государственной (муниципальной) собственности;
- анализ эффективности финансового контроля за исполнением бюджета края, осуществляемого федеральными и региональными контрольными органами.

**Как правильно
формулировать
цели аудита
эффективности**



«Аудит эффективности использования бюджетных средств на профессиональную реабилитацию и интеграцию инвалидов в Российской Федерации в 2006-2007 годах»

Цель 1. Определить, соответствуют ли нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти по вопросам профессионального образования, трудоустройства и занятости инвалидов, действующему законодательству о социальной защите инвалидов.

Цель 2. Определить, обеспечивает ли организация деятельности органов исполнительной власти, федеральных государственных учреждений, занимающихся проблемами инвалидов, создание условий для их профессиональной деятельности.

Цель 3. Определить, обеспечивает ли система обучения в специальных учебных заведениях права инвалидов на получение профессионального образования.

Цель 4. Определить, обеспечивает ли существующий механизм профессиональной реабилитации инвалидов их дальнейшее трудоустройство и занятость.

Выбор вопросов и объектов аудита эффективности





Пример формулировки вопросов аудита эффективности

Цель «Определить, обеспечивает ли организация деятельности объекта аудита эффективности выполнение установленной ему задачи».

1. Проверить, разработаны ли на объекте планы или организационные мероприятия по выполнению поставленной задачи.
2. Выяснить, установило ли руководство объекта процедуры, обеспечивающие реализацию запланированных мероприятий в установленные сроки.
3. Выявить, существуют ли качественные и количественно измеримые показатели, позволяющие оценить результаты деятельности объекта по достижению установленной задачи.
4. Провести анализ результатов деятельности объекта по выполнению установленной задачи и определить, удовлетворяют ли они потребителей его продукции (услуг).
5. Установить, рассматривало ли руководство объекта альтернативные варианты достижения поставленной задачи.
6. Проверить наличие на объекте и проанализировать действенность механизма внутреннего контроля результатов его деятельности.

Объекты аудита эффективности

При выборе объектов необходимо учитывать:

- степень влияния объекта аудита эффективности на достижение результатов в проверяемой сфере использования государственных средств;
- наличие рисков в деятельности объекта;
- объем используемых объектом государственных средств;
- будут ли результаты аудита эффективности способствовать повышению эффективности использования государственных средств в проверяемой сфере.

Выбор
критериев оценки эффективности
использования государственных
средств

О соотношении понятий «показатель» и «критерий»

Показатели – это «величины, характеризующие какую-либо сторону деятельности хозяйствующих субъектов, государства, населения, связанную с формированием и использованием денежных доходов и накоплений, или степень выполнения определенной задачи».

(Финансово-кредитный энциклопедический словарь)

Критерий – это «признак, на основании которого формируется оценка качества объекта, процесса, мерило такой оценки».

(Большой юридический энциклопедический словарь)

Критерии оценки эффективности

- это качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов использования государственных средств, а также деятельности объектов аудита эффективности которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективного использования государственных средств. Критерии характеризуют, что должно быть в средст.предмета и в деятельности объекта аудита эффективности



Два вопроса аудита эффективности

Деятельность
объекта аудита
эффективности

Как
выполняются

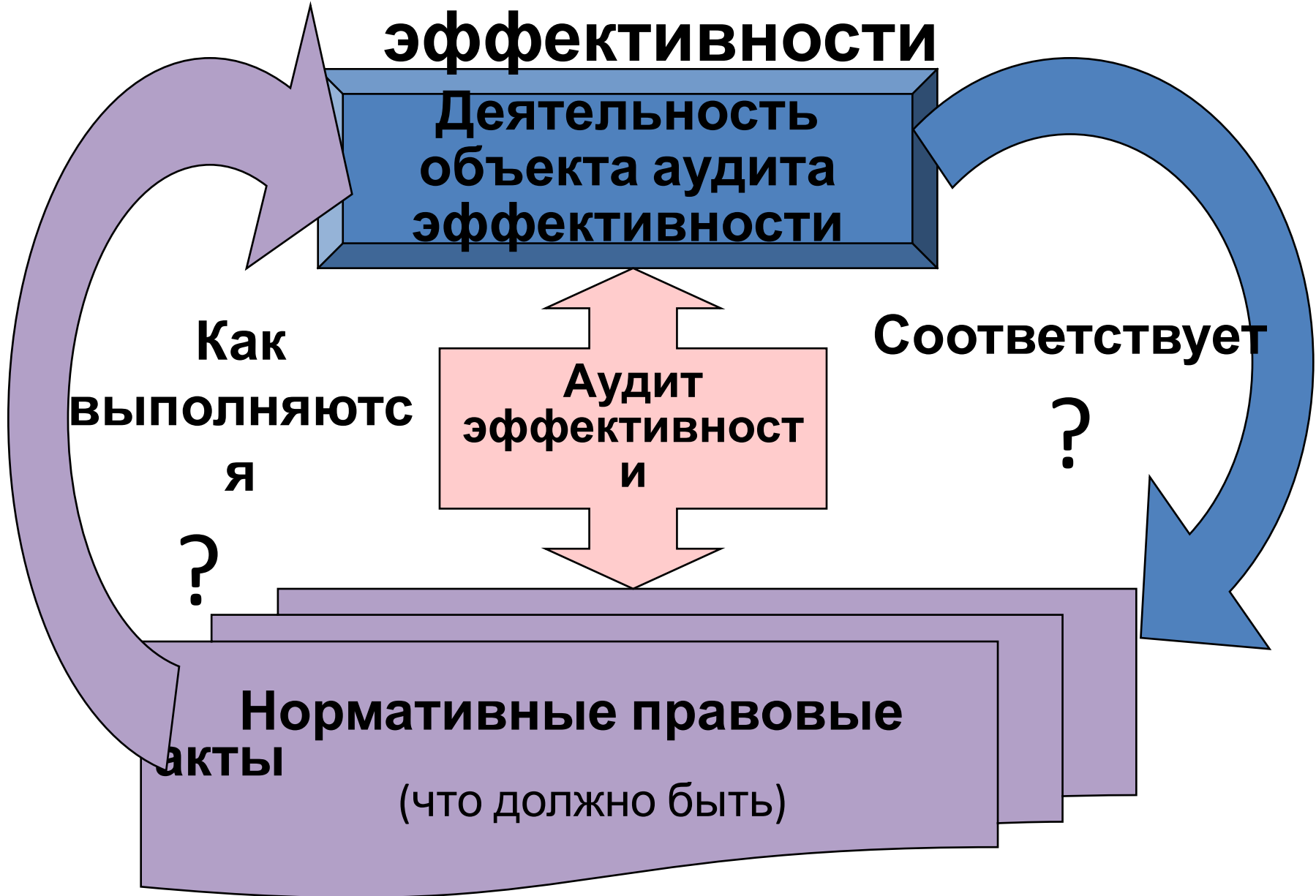
?

Аудит
эффективности

Соответствует
?

Нормативные правовые
акты

(что должно быть)





**Наименование (предмет)
аудита эффективности**

ЦЕЛЬ 1

ЦЕЛЬ 2

ЦЕЛЬ 3

КРИТЕРИИ

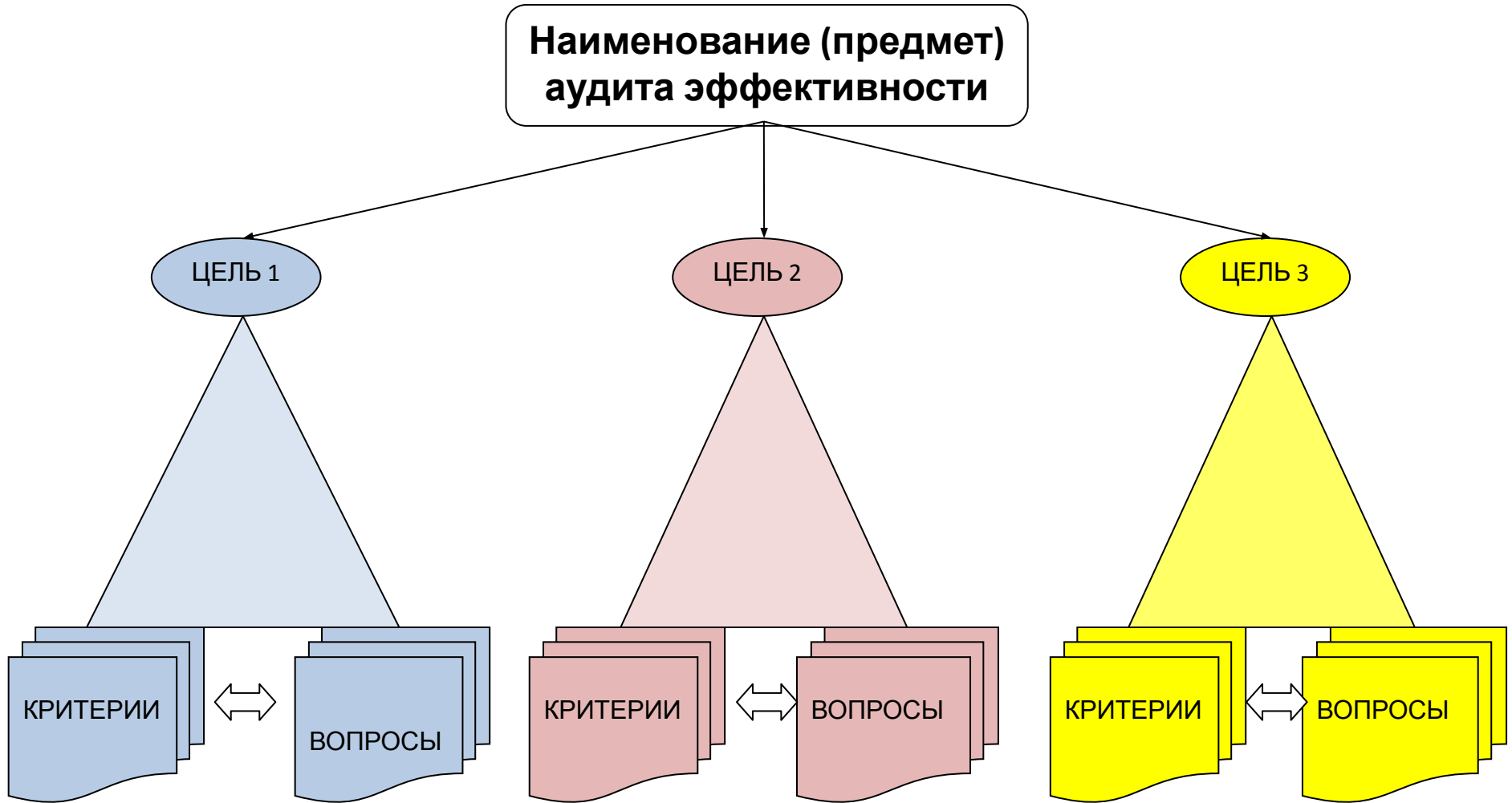
ВОПРОСЫ

КРИТЕРИИ

ВОПРОСЫ

КРИТЕРИИ

ВОПРОСЫ



Показатель

- ✓ Возраст
- ✓ Рост
- ✓ Вес
- ✓ Цвет волос
- ✓ Объем груди
- ✓ Цвет глаз
- ✓ Объем талии
- ✓ Образование
- ✓ Объем бедер



ВЫБОР МОДЕЛЕЙ

Критери

и

признак
и

мерило
оценки

- Возраст 18 – 25 лет
- Рост 175-180 см
- Вес 55-58 кг
- Объем груди 90
- Объем талии 60
- Объем бедер 90
- CM



Критерии оценки эффективности могут иметь:

- ❖ **Количественные значения** - выражаются в натуральных и стоимостных показателях, характеризующих достигнутые результаты деятельности объекта аудита эффективности (объемы производства продукции и оказания услуг, себестоимость продукции и объем полученной прибыли).
- ❖ **Качественные значения** - представляют характеристики различных аспектов организации деятельности объекта аудита эффективности по использованию государственных средств (например, соответствие положениям нормативных документов, организация управления и контроля, выполнение установленных правил и процедур).
- ❖ **Относительные значения** - выражаются в соотношениях между различными результатами деятельности объекта аудита эффективности или сфере использования государственных средств (например, уровень рентабельности и доходности, уровень рождаемости и смертности, уровень безработицы).
- ❖ **Динамические значения** отражают изменения как количественных, так и относительных значений критериев за определенные периоды времени (например, темпы роста (снижения) продукции и услуг, прибыли и доходности, рождаемости и смертности).

Примеры правильного выбора критериев оценки эффективности



Совместная проверка выполнения Конвенции по предотвращению загрязнения окружающей среды судами на море и в портах (МАРПОЛ)

(проведена высшими органами финансового контроля Кипра, Франции, Греции, Италии, Нидерландов, Мальты, Турции и Великобритании)

Цель 1. Определить эффективность системы мер по выявлению загрязнения, причиняемого судами.

Критерии оценки

✓ **эффективности:**

- ✓ Система мер по выявлению загрязнения окружающей среды отвечает современным требованиям и отражает новейшие знания в данной области.
- ✓ Система мер четко формулирует и определяет свои цели, задачи и средства по их достижению.
- ✓ Система мер по выявлению загрязнения окружающей среды соответствует международным соглашениям.
- ✓ Расходы на осуществление мер по выявлению загрязнения окружающей среды и их доходность рассчитываются в соответствии с международными принципами. Затраты на данную деятельность являются

Аудит эффективности использования бюджетных средств на профессиональную реабилитацию и интеграцию инвалидов

Цель: «Определить, обеспечивает ли система обучения в специальных учебных заведениях права инвалидов на получение профессионального образования»

- Критерии:**
- количество специальных учебных заведений полностью обеспечивает потребности инвалидов в профессиональном образовании;
 - существующие учебные программы соответствуют образовательным стандартам с учетом специфики профессионального обучения инвалидов и обеспечивают им профессиональную интеграцию;
 - в образовательных учреждениях созданы все необходимые учебные, медицинские и бытовые условия для обучения инвалидов;
 - инвалиды, окончившие специальные учебные заведения, в полной мере удовлетворены уровнем полученного профессионального образования.

Аудит эффективности расходов на ФЦП «Социальная поддержка инвалидов на 2000-2005 годы»

Цель: Определить, обеспечивают ли механизмы управления программой решение проблем оказания инвалидам протезно-ортопедической помощи.

Критерии оценки

- Эффективность:**
 - Участники в той мере информированы о своих правах на протезно-ортопедическую помощь.
 - Показатели результатов деятельности каждого исполнителя программы позволяют дать объективную оценку их вклада в выполнение ее мероприятий.
 - Расходы на реализацию мероприятий программы определены на основе разработанных нормативов и стандартов.
 - Существует четкий порядок разработки и рассмотрения бюджетных заявок и распределения финансов на реализацию мероприятий.
 - Система контроля обеспечивает достоверность оценки деятельности участников программных мероприятий.

**Аудит эффективности использования государственных средств,
направленных на поддержку среднего и малого
предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности
и развитие инновационной деятельности**

**Цель 3 – Оценка развития инновационного
потенциала и инновационной деятельности в
Республике Татарстан** Критерии:

- Обеспечен ежегодный прирост доли инновационной продукции в составе ВРП – не менее 2%
- Обеспечено ежегодное увеличение доли конкурентоспособной инновационной продукции и услуг в добавленной стоимости на 2 процентных пункта.
- Доля затрат на технологические инновации по отношению к объему валового регионального продукта увеличена до 3%
- Удельный вес инновационной продукции в объеме промышленной продукции достигнет в 2010 году – 15%.

«Аудит эффективности целевой программы.»

- Цель** «Определить, соответствует ли разработка и реализация программы установленным требованиям»
- Критерии**
- программа имеет четкие формулировки целей, соответствующих приоритетам государственной политики, полномочиям и сферам ответственности органов исполнительной власти;
 - определены и имеют количественную оценку ожидаемые результаты реализации программы, включающие как непосредственные, так и конечные результаты ее выполнения;
 - система показателей для измерения результатов реализации программы и их целевые значения обеспечивают возможность объективной оценки выполнения программы;
 - потребности в ресурсах для достижения цели и результатов программы являются обоснованными, оценены внешние условия и риски реализации программы;
 - установлена система управления реализацией программы, которая имеет четкие разграничения полномочий и ответственности различных единиц управления

**Примеры ошибочных подходов к
выбору критериев оценки
эффективности**



«Аудит эффективности использования отдельных субвенций из федерального бюджета для исполнения делегируемых полномочий органами государственной власти субъектов Российской Федерации...»

Цель 1. Установить соблюдение законности передачи федеральных полномочий публично-правовым образованиям.

Показатели и критерии эффективности:

Критерии

Правомерность и достаточность принятых нормативных правовых актов на федеральном и региональном уровнях в части исполнения делегируемых федеральных полномочий.

Соответствие решений принимаемых исполнительными органами власти субъекта Российской Федерации и местного самоуправления по исполнению делегируемых полномочий законодательных, нормативных правовых актов.

Показатели

Наличие принятых нормативных правовых актов на федеральном и региональном уровнях.

Наличие решений субъекта Российской Федерации в корреспонденции с федеральными законодательными и нормативными правовыми актами (Да/нет).

Аудит эффективности использования государственных средств, выделенных в 2002-2005 годах на финансирование дорожного хозяйства Ленинградской области

Критерии

Критерий **доступности**, как количественные и качественные характеристики объектов дорожного хозяйства – автомобильных дорог и другой дорожной инфраструктуры, отражающие возможность обеспечения в Ленинградской области оказания транспортных услуг (протяженность, плотность).

Критерий **безопасности**, как степень влияния объектов дорожного хозяйства, – в первую очередь автомобильных дорог, на обеспечение экономической и социальной безопасности (жизни и здоровья) участников дорожного движения.

Критерий **экстериальности**, под которым понимается степень влияния количественного и качественного состояния объектов дорожного хозяйства на социально-экономическое развитие Ленинградской области в целом.

Это должны быть не критерии,
а **ЦЕЛИ** аудита эффективности

Цель 1. Определить, обеспечивают ли объекты дорожного хозяйства Ленинградской области потребности в оказании транспортных услуг ?

Цель 2. Установить, обеспечивают ли объекты дорожного хозяйства экономическую и социальную безопасность (жизни и здоровья) участников дорожного движения?

Цель 3. Определить, обеспечивает ли состояние объектов дорожного хозяйства решение актуальных задач социально-экономического развития Ленинградской области?

Аудит эффективности использования бюджетных средств на ремонт и содержание автомобильных дорог

Критерии оценки

эффективности:

«безопасность»

устанавливающий степень достижения поставленных целей по обеспечению безопасности для участников движения

«ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

»

устанавливающий степень достижения поставленных целей по обеспечению снижения негативного воздействия автотранспорта и противогололедных реагентов

«комфортность»

устанавливающий степень достижения поставленных целей по обеспечению необходимого комфорта, удобства пользования объектами дорожного хозяйства

Аудит эффективности использования бюджетных средств на ремонт и содержание автомобильных дорог



Следовало бы поставить следующие

цели:

Выявить степень достижения поставленных целей по обеспечению необходимого комфорта, удобства пользования объектами дорожного хозяйства

Определить результативность использования бюджетных средств на обеспечение безопасности объектов дорожного хозяйства для участников движения

Установить, достигнуты ли поставленные цели по обеспечению снижения негативного воздействия автотранспорта и противогололедных реагентов на окружающую среду

Аудит эффективности функционирования целевого бюджетного фонда квотирования рабочих мест в городе Москве

В качестве **критериев** оценки эффективности использования средств Фонда были выбраны:

- доступность рабочих мест для инвалидов и отдельных категорий молодежи;
- результативность функционирования Фонда квотирования;
- адекватность системы управления средствами Фонда квотирования требованиям их эффективного использования.

«Проверка использования государственных средств, выделенных в рамках проекта «Образование» на государственную поддержку образовательных учреждений.....» (СП Владимирской обл.)

Критерии эффективности деятельности объектов

- ❖ образовательные учреждения полностью укомплектованы педагогическими кадрами;
- ❖ обеспечена государственная поддержка учреждений образования, активно
- ❖ увеличена доля учащихся, обучающихся по программам, реализующих инновационные образовательные программы, с использованием информационных технологий;
- ❖ увеличена доля педагогических работников, реализующих инновационные педагогические технологии и авторские программы;
- ❖ уменьшена доля учащихся асоциального поведения;
- ❖ выделены и направлены средства на поддержку одаренных детей;
- ❖ обеспечено выравнивание доступа к получению качественного образования, приняты меры по обеспечению детей школьным транспортом для подвоза к образовательному учреждению на 100%:

Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных на поддержку агропромышленного комплекса

Эффективность *кадровой политики* в агропромышленном комплексе оценивалась по следующим критериям:

- занятость в сельском хозяйстве;
- заработная плата в сельском хозяйстве;
- привлечение молодых специалистов в сельское хозяйство;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников, занятых в сельском хозяйстве;
- ввод жилья в сельской местности;
- оздоровление работников.

Эффективность *социальной политики* на селе оценивалась по следующим критериям:

- мероприятия в области здравоохранения;
- мероприятия в области образования;
- мероприятия в области культуры;
- мероприятия в области жилищно-коммунального обеспечения.

Для проведения аудита

эффективности

сти
ся
м
ериев
ности
ежных

за
ощ
исп



средств в бюджетном

кодексе

Необходима разработка критериев и методологии

бюд
поря
для ра
видс
верт



ов и
ения
лей и
всей
бно-

правоохранительных органов



Способы проведения аудита эффективности

- ❖ анализ методов организации деятельности объектов аудита эффективности;
- ❖ анализ результатов работы объектов аудита эффективности;
- ❖ анализ конкретных проблем или ситуаций использования государственных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов аудита эффективности;
- ❖ рассмотрение проблем «сверху вниз» и «снизу вверх»;
- ❖ проведение обследований.



Управление рисками в процессе проведения аудита эффективности

Риски	Вероятность возникновения	Возможные последствия	Меры по управлению риском	Ответственный за выполнение мер
1. Фактических данных, полученных от объекта аудита эффективности, недостаточно для того, чтобы сделать обоснованные выводы.	Низкая	Серьезные	Получить необходимые статистические данные, найти другие источники данных, обратиться к специалистам консультативной группы.	Руководитель аудита эффективности.
2. Произойдут изменения в законодательстве, которые снизят актуальность и значимость результатов аудита эффективности.	Низкая	Серьезные	Поддерживать связь с законодательным (представительным) органом на предмет выяснения возможных изменений в законодательстве, участвовать в заседаниях соответствующих комитетов и комиссий, получать информацию о вопросах, обсуждаемых на их заседаниях, и принятых решениях.	Должностное лицо, ответственное за проведение аудита эффективности.

Отсутствие условий для проведения аудита эффективности

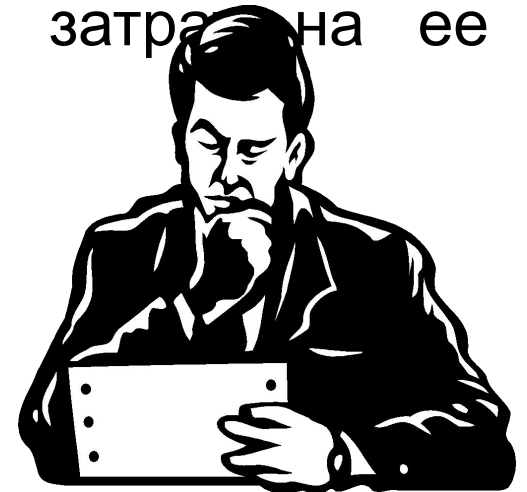
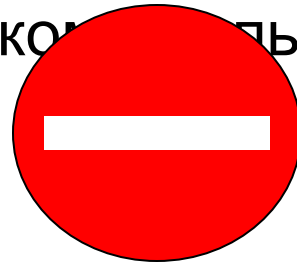
Причины

- : невозможность выбрать критерии оценки эффективности;
- отсутствие требуемых специалистов;
- наличие больших сомнений в том, что по результатам аудита будет получен достаточный эффект;
- необходимость слишком больших затрат на ее проведение и другие.

В этой

ситуации

пересмотреть тему и объекты аудита эффективности, чтобы избежать неоправданных финансовых расходов и трудовых



ПРОГРАММА
(наименование аудита эффективности)

1. Основание для проведения аудита эффективности:

2. Предмет аудита эффективности:

(указывается, что именно проверяется)

3. Объекты аудита эффективности:

(указываются наименования проверяемых органов государственной власти, организаций)

4. Проверяемый период _____

(указывается в случае его отсутствия в наименовании аудита эффективности)

5. Срок проведения аудита эффективности с _____ по _____

6. Цели и вопросы аудита эффективности, критерии оценки эффективности:

Цель 1. _____
(формулируется цель аудита эффективности)

Вопросы:

(формулируется перечень вопросов по цели 1)

Критерии оценки эффективности:

(перечень критериев оценки эффективности по цели 1)

7. Методы проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств:

8. Состав ответственных исполнителей. _____
(дается краткое описание назначения проверки)

9. Срок подготовки актов и других документов по результатам проверки и анализа «__» _____ 200__
Г.

Основной этап аудита эффективности

Задача - формирование аудиторских доказательств.

Содержание - проведение проверки, сбор фактических данных и информации на объектах. Анализ собранных фактических данных и информации.

Результаты – акты и рабочая документация (справки, аналитические материалы и т.п.)

Формирование аудиторских доказательств



КАБИНЕТНАЯ РАБОТА



ПОЛЕВЫЕ РАБОТЫ

(на объектах)



КАБИНЕТНАЯ РАБОТА

**«ИССЛЕДОВАНИЕ ЗА ПИСЬМЕННЫМ
СТОЛОМ»**



поиск, сбор и анализ **вторичной информации
(отчеты, электронные базы данных,
статистические данные и т.д.)**

ПОЛЕВЫЕ РАБОТЫ НА ОБЪЕКТАХ

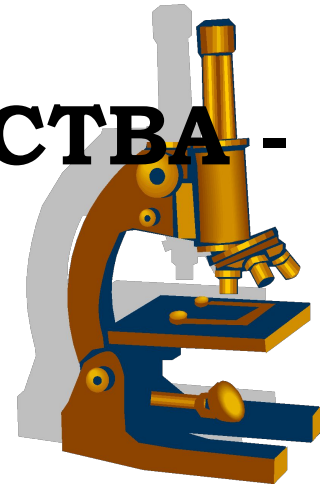


Осуществление контрольных действий, сбор и анализ первичных документальных и иных фактических данных по вопросам программы непосредственно на объектах аудита эффективности

Методы получения информации и фактических данных

- Проверка, просмотр и анализ документов
- Вторичный анализ (отчеты, результаты исследований, результаты проведенных проверок и др.)
- Интервью
- Вопросники
- Физические наблюдения
- Использование материалов внутреннего контроля
- Запрос экспертам

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА -



фактические данные и информация, собранные группой инспекторов в соответствии с установленными критериями оценки эффективности, на основе которых формируются результаты аудита эффективности.

Использование аудиторских доказательств

- Определение соответствия результатов работы объектов аудита эффективности установленным критериям оценки эффективности.
- Обоснование заключений и выводов по итогам аудита эффективности.
- Выявление возможностей для совершенствования работы объектов аудита эффективности.
- Формулирование рекомендаций по повышению эффективности использования государственных средств.

Аудиторские доказательства должны быть:

- **Достаточными** - их объем и содержание способны убедить в обоснованности и правильности сделанных выводов по результатам аудита эффективности.
- **Надлежащими** - получены из надежных и достоверных источников.
- **Адекватными (релевантными)** - имеют непосредственное отношение к сделанным выводам и логически связаны с целями аудита эффективности и критериями оценки эффективности.

Виды аудиторских

доказательств

- **Вещественные доказательства**
- **Документация**
- **Аналитические доказательства**
- **Доказательства в электронной форме**
- **Устные доказательства**
- **Экспертные заключения**

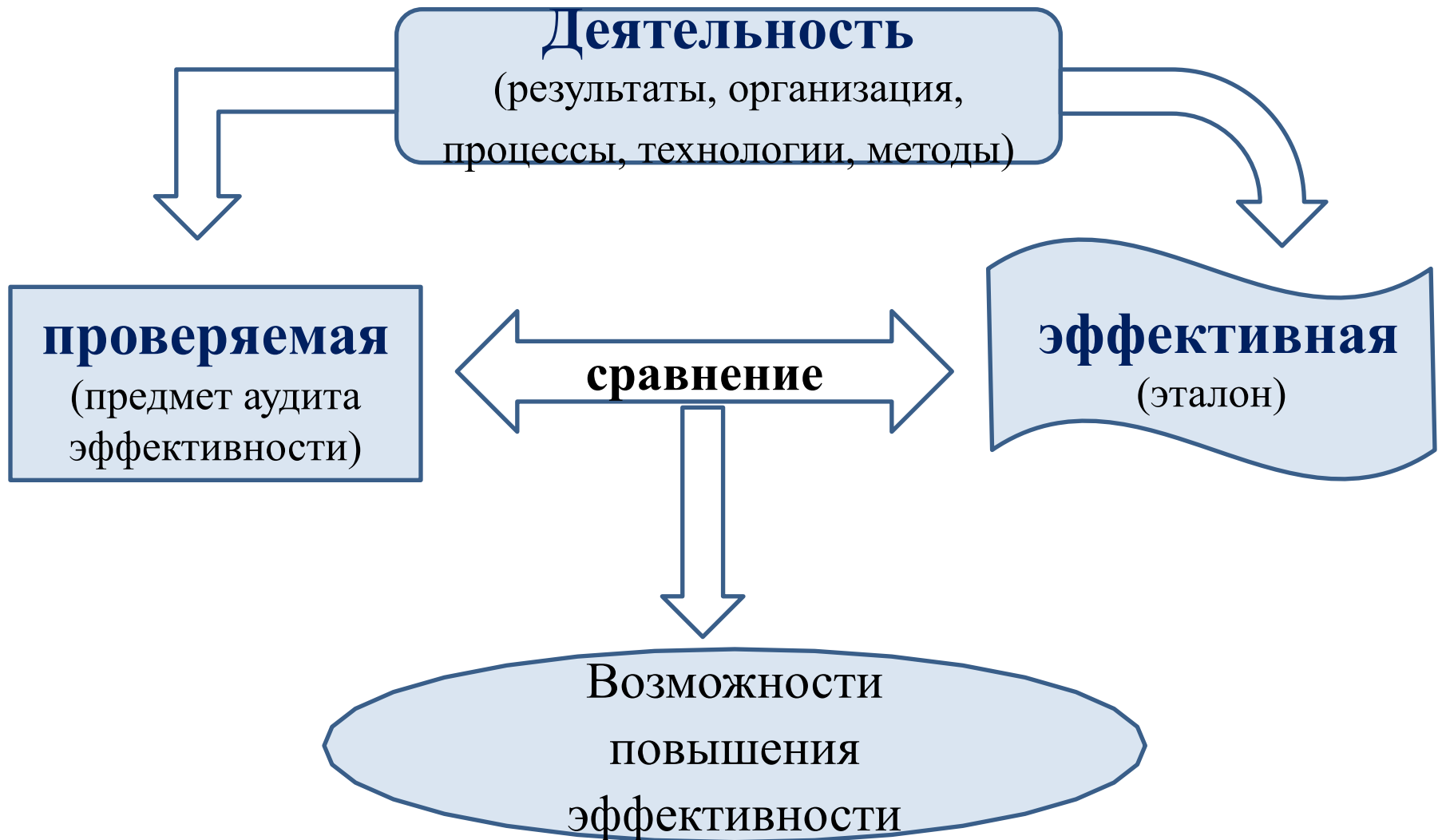
Методы сбора и анализа фактических

Наименование метода	данных характеристика метода
Горизонтальный анализ	Сравнение показателей отчетного периода с показателями за прошлый период, а также плановыми показателями при их сопоставимости
Вертикальный анализ	Определение структуры совокупности, доли отдельных показателей в итоговом показателе и их влияния на общие результаты.
Трендовый анализ	Выявление тенденций изменения тех или иных показателей за ряд лет (их прогнозирование)
Факторный анализ	Выявление влияния отдельных факторов на общие показатели.
Графический метод	Построение различных графиков, диаграмм, гистограмм и т.д. Обеспечивает наглядность информации, ее доступность для восприятия.
Группировка	Показатели группируются и сводятся в таблицы, проводятся аналитические расчеты, выявляются тенденции развития отдельных явлений их взаимосвязи, факторы, влияющие на изменение показателей.
Коэффициенты	Относительные показатели, которые выражают соотношение одних абсолютных показателей к другим.
Социологические	Анкетирование, беседы, интервью и т.д.
Метод экспертной оценки	Анализ и обобщение мнения различных экспертов для выявления имеющихся проблем и путей их решения.
Метод «кейс-стади»	Изучение на основе детального исследования одного или нескольких случаев ситуации в целом.

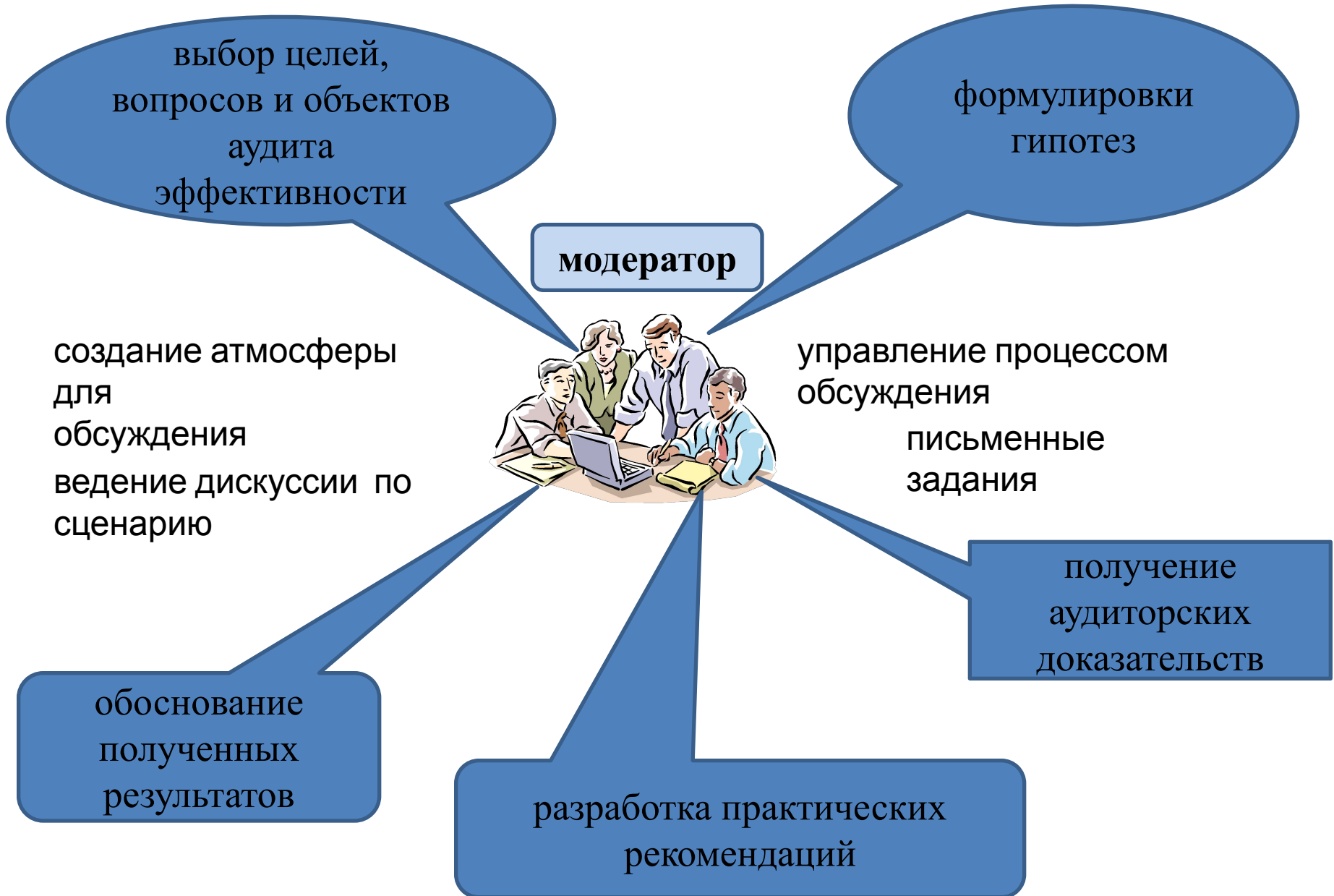
Принцип тройственности информации (Triangulation)



Сравнение с эталоном (*Benchmarking*)



Фокус-группы (*Focus groups*)



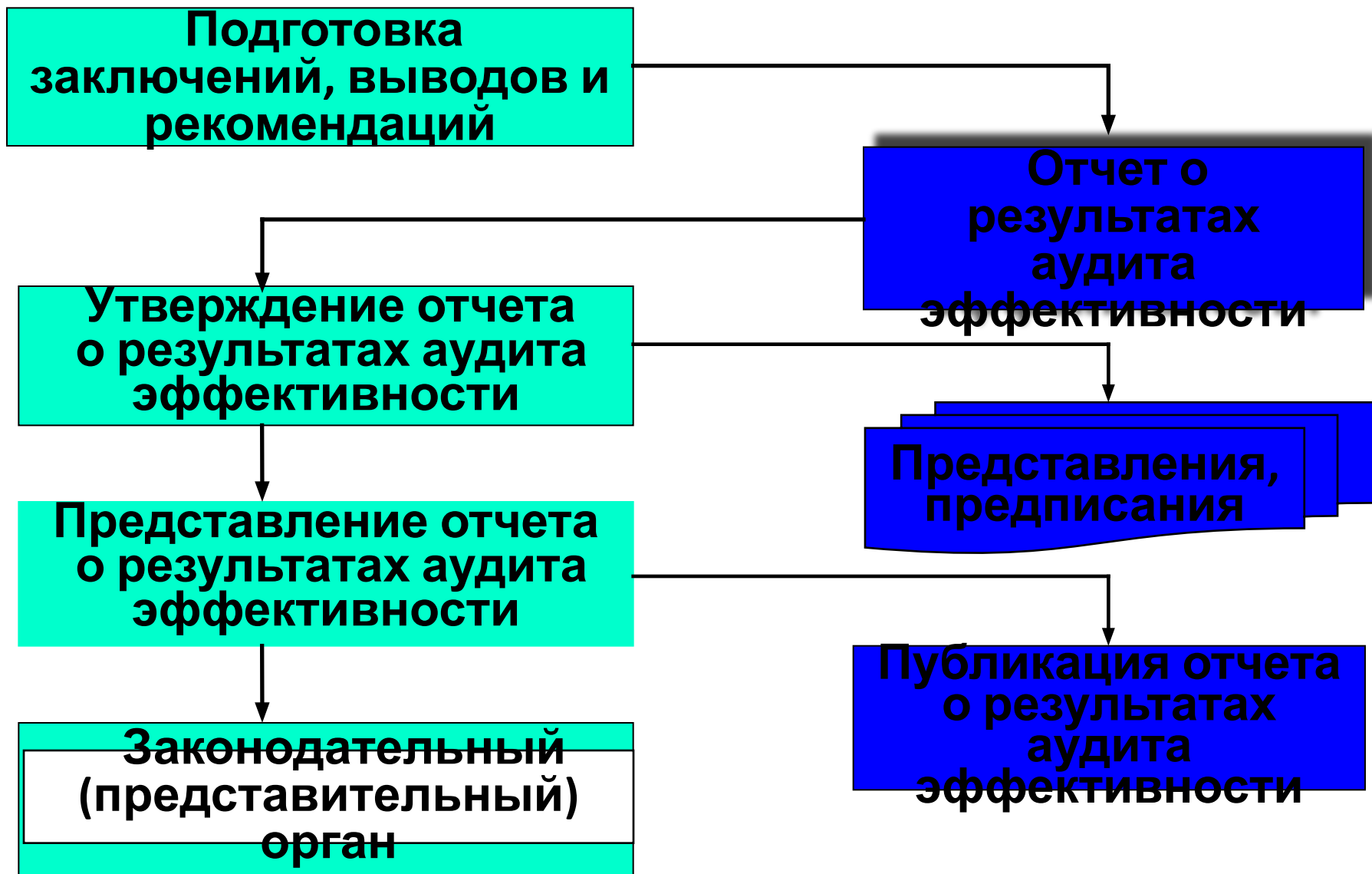
Заключительный этап аудита эффективности

Задача - Подготовка заключений, выводов
и рекомендаций

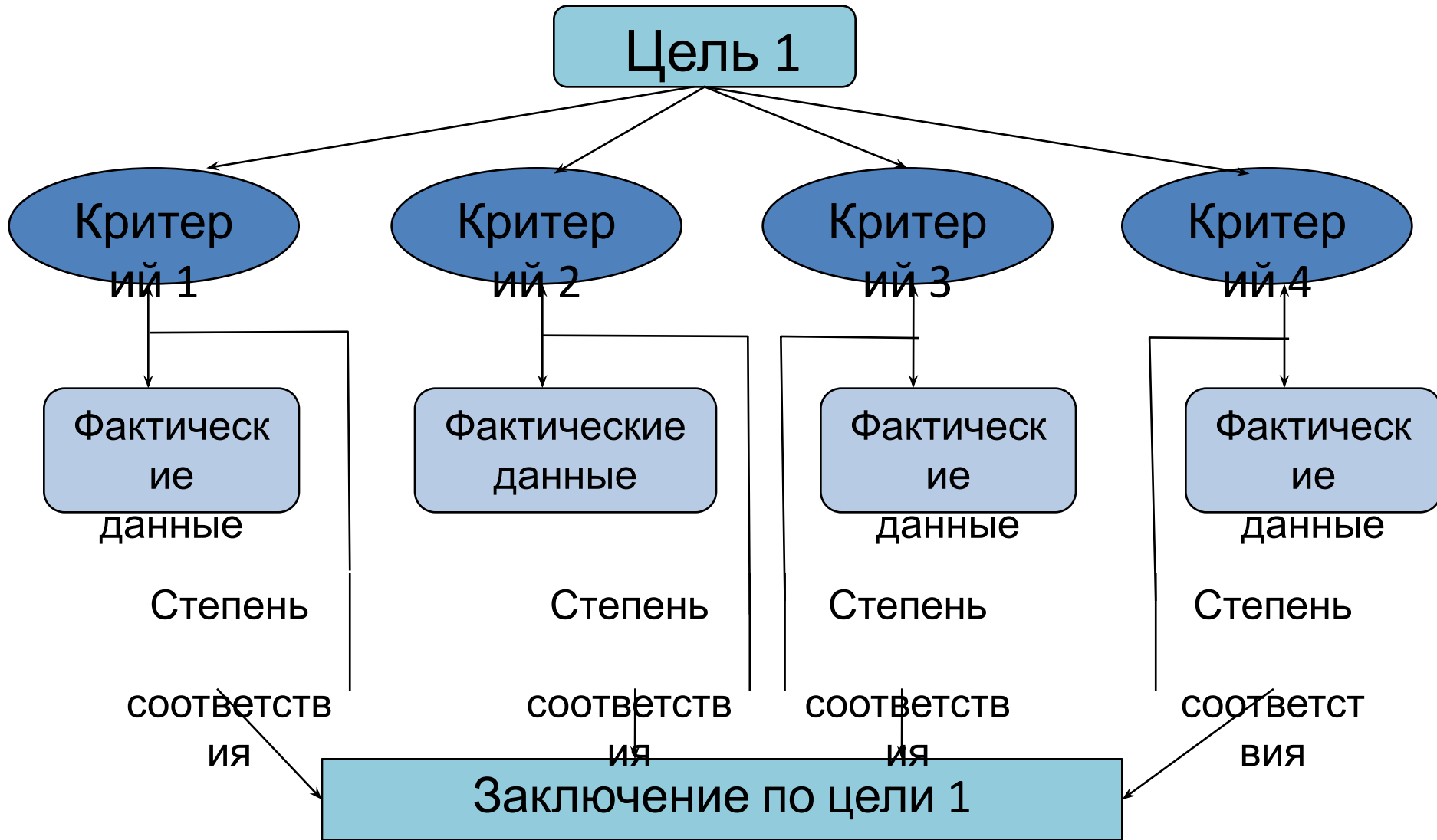
Содержание – оформление результатов
аудита
эффективности

Результаты – отчет и другие документы по
результатам аудита
эффективности

Заключительный этап аудита эффективности



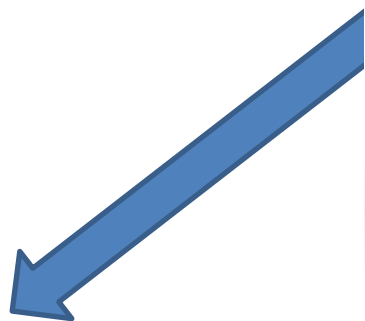
Подготовка заключения



Заключения, выводы и рекомендации

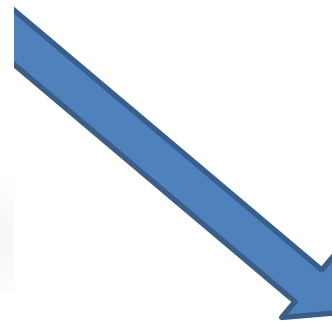
- **Заключения** - указывается, в какой степени фактические результаты в проверяемой сфере использования государственных средств или деятельности объектов аудита эффективности соответствуют установленным критериям, дается оценка эффективности по каждой цели.
- **Выводы** – определяются причины выявленных отклонений фактических результатов в проверяемой сфере использования государственных средств или деятельности объектов аудита эффективности от установленных критериев оценки эффективности и их последствия.
- **Рекомендации** – формулируются предложения руководителям органов государственной власти и объектам аудита эффективности для принятия практических мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности использования государственных средств.

Достижение заданных результатов с использованием установленного объема бюджетных средств



Неэффективное использование

?



Нарушение принципа эффективности

Ответственность за неэффективное использование ???



административная

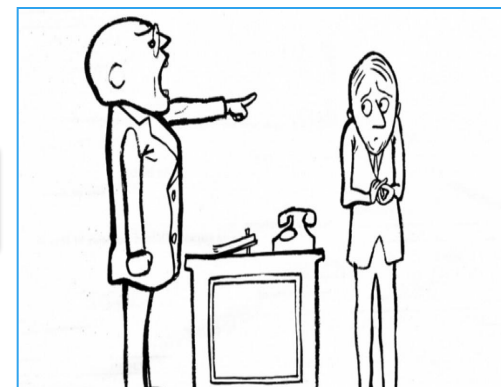


финансовая



уголовная

дисциплинарная





Бюджетный кодекс Российской Федерации

Статья 160⁴. Особенности оценки эффективности использования бюджетных средств, установленные федеральными законами

1. Бюджетные полномочия по оценке эффективности использования бюджетных средств осуществляются с учетом особенностей, установленных указанным в настоящей статье федеральным законом.

2. Оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, осуществляется с соблюдением требований, установленных Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике"

Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О науке и государственной научно-технической политике"

Статья 16.5. Оценка эффективности расходования бюджетных средств, направляемых на государственную поддержку инновационной деятельности

2. Оценка эффективности государственной поддержки с точки зрения реализации государственной политики в соответствующей области и достижения поставленных целей осуществляется высшими органами управления субъектов государственной поддержки, а также иными органами и организациями в случаях, установленных законодательством.

3. При оценке эффективности государственной поддержки осуществляется проверка выполнения установленного порядка, регламентирующего предоставление такой поддержки, а также соответствие указанного порядка требованиям,

Правила оценки эффективности, особенности определения целевого характера использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, а также средств из внебюджетных источников, возврат которых обеспечен государственными гарантиями, и применяемые при проведении такой оценки критерии устанавливаются Правительством Российской Федерации.

5. При оценке эффективности государственной поддержки проверяется наличие и соблюдение утвержденных субъектами государственной поддержки:

документов, определяющих стратегию, цели и задачи предоставления государственной поддержки инновационной деятельности;

документов, определяющих порядок предоставления государственной поддержки инновационной

10. При оценке эффективности государственной поддержки учитывается высокорисковый характер инновационной деятельности, неопределенность рыночных и технологических перспектив инновационных проектов, которые могут повлечь в том числе потерю финансовых и иных ресурсов, вложенных в инновационный проект.

11. С учетом специфики инновационной деятельности оценка эффективности государственной поддержки осуществляется на основе анализа эффективности формируемых субъектами государственной поддержки совокупностей инновационных проектов, обладающих схожими целями и характеристиками.

Организация встречи с руководством объектов аудита эффективности

- определение предварительных заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности;



- определение и согласование сроков и места проведения встречи;
- определение участников встречи;
- распределение ролей между участниками аудита эффективности в предстоящей встрече.

Подготовка участниками аудита эффективности стратегии обсуждения

- определение наиболее существенных фактов недостатков и проблем, выносимых на обсуждение;



- подготовка перечня возможных вопросов от представителей объектов аудита

• определение позиций и эффективности аргументов по каждому факту и вопросу, которые могут быть вынесены на обсуждение.

- подготовка перечня возможных спорных фактов;

«Проверка эффективности использования областной собственности в виде полного пакета акций ОАО «Кировская региональная ипотечная корпорация» за 2007 – 2008 годы в сравнении с предшествующим периодом деятельности»

Установлено, что «введение должности первого заместителя генерального директора в совокупности с организационно-управленческими решениями генерального директора было нецелесообразно.

За 2008 год средства, израсходованные Корпорацией на содержание первого заместителя генерального директора, составили 1 535,1 тыс. руб. (1 370,8 тыс. руб. – заработная плата с начислениями, 152,3 тыс. руб. – обеспечение служебным помещением и оргтехникой, 12 тыс. руб. – телефон). С учётом изложенного, средства в сумме 1 535,1 тыс. руб., выделенные на содержание первого заместителя генерального директора, Корпорацией использованы неэффективно».

Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2004 году–первом полугодии 2007 года на укрепление материально-технической базы, компьютеризацию, внедрение информационных технологий в средних общеобразовательных школах (Счетная палата

Республики Татарстан)

Экономичность использования средств, выделенных на компьютеризацию:

Критерии	Показатели	Фактическое значение
Экономичность, достигаемая при проведении конкурсных торгов (Ξ_1)	$\Xi_1 = S_1 : S_2$ S_1 – стоимость лотов, выставленных на торги; S_2 – сумма стоимости государственных контрактов, заключенных по итогам торгов	$\Xi_1 = 88\,351,4 : 83\,901,9 = 1,053$

Отклонение показателя составляет 0,053. Общий экономический эффект достигнут в сумме 4 449,5 тыс.рублей, что составляет 5,04% от стартовой цены.

Экономичность укрепления материально-технической базы:

Экономичность, достигаемая за счет эффективного и рационального использования вложенных бюджетных средств (Ξ_3)	$\Xi_3 = D_1 : D_2$ D_1 – стоимость востребованных (функционирующих, находящихся в рабочем состоянии) товаров, работ, услуг; D_2 – объем средств, израсходованных на приобретение указанных товаров, работ, услуг	$\Xi_3 = 156\,914,3 : 175\,069,5 = 0,896$
---	---	---

Отклонение показателя экономичности от единицы на 0,104 или 18155,2 рублей свидетельствует о нерациональном использовании части закупленных товарно-материальных ценностей.

Отчет

о результатах проверки комитета Ивановской области по лесному хозяйству как главного администратора доходов областного бюджета и главного распорядителя расходов на предмет целевого и эффективного использования средств областного бюджета за 2007 год:

«Таким образом, согласно методике, разработанной КСП, в 2007 году Комитетом в полной мере выполнялись 6 из 16 установленных функций, что составляет 37,5% эффективности административной деятельности исполнительного органа государственной власти Ивановской области».

Система критериев оценки ОЦП Оренбургской области

К-1. Соответствие ОЦП приоритетам социально-экономического развития Оренбургской области и актуальность индикаторов целей программы.

(Весовой коэффициент критерия: $Z_1 = 0,1$)

К-2. Выполнение плановых объемов финансирования и привлечение дополнительных средств для реализации ОЦП.

(Весовой коэффициент критерия: $Z_2 = 0,3$)

К-3. Достижение индикаторов целей ОЦП и полнота выполнения ее мероприятий.

(Весовой коэффициент критерия: $Z_3 = 0,4$)

К-4. Оценка организации управления и контроля за ходом реализации ОЦП.

(Весовой коэффициент критерия: $Z_4 = 0,2$)

Оценка по критерию К-4 «Оценка организации управления и контроля за ходом реализации ОЦП»

<p style="text-align: center;">Подкритерий Z4,1 «Заключение договоров, соглашений с муниципальными образованиями, организациями всех форм собственности по реализации и софинансированию мероприятий программы» (Весовой коэффициент Z4,1 = 0,4)</p>	<p style="text-align: center;">Система балльных оценок</p>
<p>Договоры и соглашения заключены в полном объеме</p>	<p style="text-align: center;">10</p>
<p>Договоры и соглашения заключены с 80 % участников реализации мероприятий программы</p>	<p style="text-align: center;">7</p>
<p>Договоры и соглашения заключены с участниками реализации мероприятий программы</p>	<p style="text-align: center;">0</p>
<p style="text-align: center;">Подкритерий Z4,2 «Проведение мониторинга среди участников исполнения ОЦП» (Весовой коэффициент Z4,2 = 0,4)</p>	
<p>Мониторинг проводится среди участников реализации ОЦП: органов исполнительной власти Оренбургской области, муниципальных образований и других участников (95-100 %)</p>	<p style="text-align: center;">10</p>
<p>Мониторинг проводится среди всех участников реализации ОЦП: органов исполнительной власти Правительства Оренбургской области, муниципальных образований и других участников (70-90 %)</p>	<p style="text-align: center;">6</p>
<p>Мониторинг не проводится</p>	<p style="text-align: center;">0</p>

Расчет интегральной оценки областной целевой программы

$$R = K1 \times Z1 + K2 \times Z2 + K3 \times Z3 + K4 \times Z4,$$

R - интегральная оценка в баллах;

K1, K2, K3, K4 - критерии оценки

Z1, Z2, Z3, Z4 - весовые коэффициенты критериев.

Численное значение интегральной оценки R в баллах	Качественная характеристика эффективности реализации ОЦП, степени ее соответствия приоритетам развития области и требованиям нормативных правовых актов
R =>9,2	Эффективность программы высокая - государственный заказчик полностью выполняет требования по организации ее выполнения, привлечению дополнительных источников и контролю за ходом реализации
8,3=<R<9,2	В целом программа эффективна - государственный заказчик правильно использует инструменты управления и контроля за ходом реализации программы
6,8=<R<8,3	Эффективность программы удовлетворительная - в целом ход реализации программы соответствует намеченным показателям, но по отдельным целевым индикаторам допущено отставание; имеются проблемы с привлечением дополнительных источников финансирования; действия государственного заказчика требуют корректировки
R < 6,8	Программа неэффективна - нуждается в значительной корректировке

Подготовка рекомендаций
по результатам аудита
эффективности

Требования к рекомендациям:

Должны

быть:

- направлены на устранение основных причин существования выявленного недостатка или проблемы;
- ясными, сжатыми и простыми по форме изложения;
- ориентированны на принятие конкретных мер и обращены в адрес должностных лиц органов государственной власти и организаций, отвечающих за принятие соответствующих мер и уполномоченных на это;
- позитивными с точки зрения их тональности и содержания;
- ориентированными на результаты, которые можно оценить или измерить;
- практическими и экономически эффективными;
- сформулированы таким образом, чтобы можно было проверить их исполнение.

Рекомендации по результатам аудита эффективности расходов на ФЦП «Социальная поддержка инвалидов на 2000-2005 годы»

Правительству Российской Федерации - рассмотреть вопрос об обеспечении прав граждан на получение льготной и бесплатной протезно-ортопедической помощи в полном объеме в соответствии с федеральными законами и принятыми Правительством решениями по этому вопросу, обратив особое внимание на продолжающийся рост инвалидности в Российской Федерации и недостаточно эффективное использование выделяемых на эти цели бюджетных средств.

Министерству труда и социального развития Российской Федерации:

- разработать и утвердить необходимые нормативные документы по обеспечению населения протезно-ортопедической помощью в соответствии с законодательством;
- совместно с органами государственной статистики разработать предложения по совершенствованию учета численности граждан, нуждающихся в протезно-ортопедической помощи;
- совместно с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации разработать и внедрить систему подведомственных учреждений и предприятий, обеспечивающую доступность инвалидов к услугам по протезно-ортопедической помощи в соответствии с законодательством Российской Федерации и эффективность контроля за рациональным использованием

Структура отчета

1. Введение:

- Цели аудита эффективности и критерии, которые использовались для оценки эффективности.
- Перечень объектов аудита эффективности.
- Проверяемый период.
- Краткая характеристика проверяемой сферы, программы или деятельности объекта проверки.

2. Результаты аудита эффективности (по целям):

- Заключение о соответствии фактических данных, полученных по итогам проверки, установленным критериям оценки эффективности.
- Выводы о причинах и последствиях выявленных отклонений и недостатков.
- Рекомендации по устранению выявленных

3. Реакция проверенных организаций на результаты аудита эффективности.

4. Заключение: обобщенная оценка результатов аудита эффективности в соответствии с его целями.

Требования к содержанию отчета

- **Полнота информации** - содержит достаточный объем материалов и доказательств, необходимых для обоснования результатов аудита эффективности.
- **Точность информации** - заключения и выводы подтверждаются надлежащими и соответствующими фактическими данными и доказательствами в актах и рабочих документах.
- **Объективность информации** - представленные доказательства излагаются в беспристрастной форме, не должно быть преувеличения и излишнего подчеркивания выявленных недостатков.
- **Убедительность информации** – изложенные результаты соответствуют целям аудита эффективности; заключения, выводы и рекомендации аргументированы и логически вытекают из представленных фактов.
- **Ясность информации** - написан простым языком, легко читается и понятен, выделяются наиболее важные вопросы и ключевые предложения, используются наглядные средства (таблицы, графики и т. п.).
- **Лаконичность информации** - объем отчета не превышает разумных пределов, составляя, с учетом масштаба аудита эффективности, как правило, не более 30 страниц.

«Эффективность использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 годов» Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея»

Средняя стоимость 1 законченного случая углубленной диспансеризации 14-летних подростков составила:

Наименование	Размер тарифа 1 случая (руб.)	
	Юноши	Девушки
	Всего	Всего
Законченный случай углубленной диспансеризации	1323,86	1204,90

**«Аудит эффективности использования
государственных средств, направленных на оказание
гражданам Волгоградской области бесплатной
медицинской помощи
за период 2010-2012 годов»**

Оценкой эффективности размера тарифа ОМС на оплату медицинской помощи, установлено, что он утверждается с учетом необходимости оказания гарантированного объема медицинской помощи в условиях недостатка финансового обеспечения территориальных программ.

Можно сделать вывод о **неэффективности тарифов** оплаты медицинской помощи по ОМС в силу недофинансирования системы здравоохранения, так как он не способен обеспечить финансирование всех статей затрат в равной степени.

Предписания

Представления



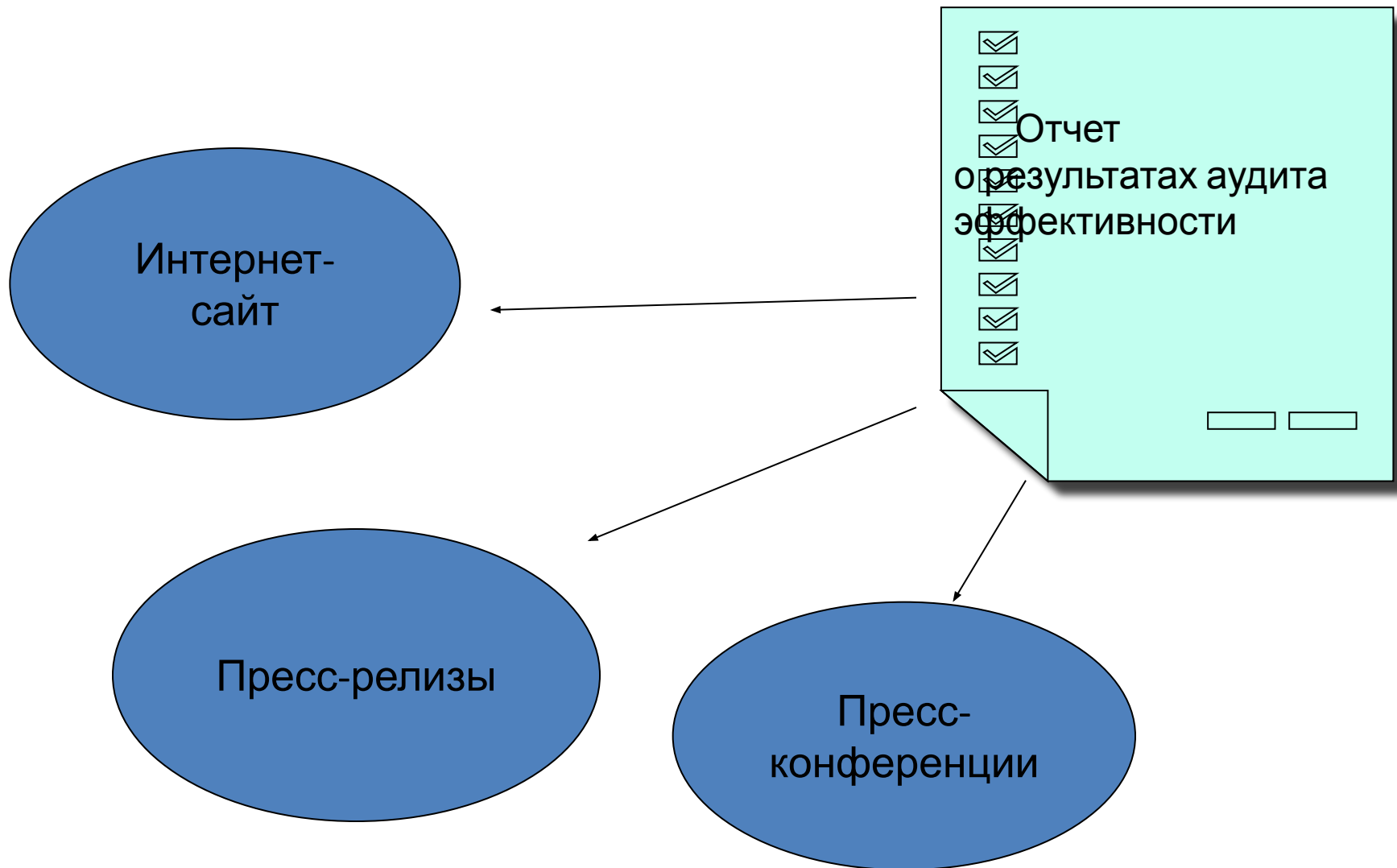
Документы
по результатам
контрольного
мероприятия

Информационные
письма

Уведомление о
применении бюджетных
мер принуждения

Обращение в
правоохранительные
органы

Представление отчета о результатах аудита эффективности средствами массовой информации



Цель контроля реализации результатов аудита эффективности

- обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на орган государственного аудита, и достижение высокого уровня эффективности его контрольной деятельности.

Задачи контроля реализации результатов аудита эффективности

- ❖ оценка выполнения предложений (рекомендаций)
- ❖ принятие дополнительных мер для устранения нарушений и недостатков
- ❖ определение результативности проведенных аудитов эффективности
- ❖ подготовка предложений по привлечению к ответственности должностных лиц за неисполнение представлений или предписаний
- ❖ выявление возможностей для повышения качества и эффективности контрольной деятельности органа государственного аудита
- ❖ разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства

Контроль реализации результатов контрольных мероприятий осуществляется посредством:

- контроля своевременности и полноты выполнения представлений и предписаний
- мониторинга результатов устранения нарушений и недостатков
- проведения специальных проверок на объектах проведенного аудита эффективности
- включения в программы последующих контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений и предписаний, направленных по результатам ранее проведенных аудитов эффективности