Приложение 2

к СВГФК «Аудит

эффективности использования

средств областного бюджета»

Примерный порядок действий в процессе организации

и проведения аудита эффективности

|  |  |
| --- | --- |
| I | Предварительное изучение |
| 1 | Составить план предварительного изучения, включающий:  - перечень изучаемых объектов;  - конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта;  - источники получения информации;  - сроки изучения;  - распределение инспекторов по конкретным вопросам и объектам изучения;  - сроки представления инспекторами материалов изучения и подготовки отчета о предварительном изучении руководителю контрольного мероприятия |
| 2 | Провести рабочее совещание, обсудить на нем вопросы организации аудита эффективности |
| 3 | Подготовить и направить объектам аудита эффективности запросы о предоставлении необходимой информации |
| 4 | Сформировать группу привлекаемых внешних экспертов, заключить с ними договоры.  Определить список основных заинтересованных лиц, с которыми необходимо контактировать, включающий:  - руководителей и специалистов органов исполнительной власти Томской области;  - депутатов и сотрудников аппарата Законодательной Думы Томской области;  - руководителей и специалистов объектов аудита эффективности |
| 5 | Осуществить в соответствии с планом сбор и анализ необходимой информации о предмете и деятельности объектов аудита эффективности, включающей:  - законодательные и иные нормативные правовые акты;  - формы и направления использования средств областного бюджета;  - отчеты и планы работы;  - организационную структуру и условия работы объектов проверки;  - результаты использования средств областного бюджета;  - основные риски;  - систему и механизмы внутреннего контроля |
| 6 | Выяснить мнение и получить консультации основных заинтересованных лиц по проблемам, связанным с предметом аудита эффективности |
| 7 | Провести (по возможности) встречи с руководителями и специалистами объектов проверки, на которых: - информировать их о теме и времени планируемой проверки;  - выяснить, какие вопросы они считают ключевыми в деятельности организации;  - получить их мнение о существующих рисках и проблемах в решении стоящих перед ними задач;  - обсудить источники определения критериев и возможность их применения для оценки эффективности в рамках данного аудита эффективности |
| 8 | Подготовить справку о результатах изучения предмета и объектов аудита эффективности, включающую краткое описание и характеристику:  - предмета проверки, состояния его законодательного и нормативного обеспечения;  - выполнения задач и осуществления основных направлений деятельности объектов проверки;  - достижения запланированных целей и результатов в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки;  - существующих внешних и внутренних рисков;  - возможных целей и потенциальных вопросов проверки;  - предлагаемых критериев оценки эффективности;  - подходов к проведению аудита эффективности и методов сбора фактических данных и информации;  - возможных недостатков и проблем |
| 9 | Выяснить мнение руководства объектов проверки в отношении критериев, выбранных для оценки эффективности использования средств областного бюджета в целях данного аудита эффективности |
| 10 | Подготовить и утвердить программу проведения аудита эффективности, содержащую:  - основание для проведения аудита эффективности;  - предмет аудита эффективности;  - перечень объектов аудита эффективности;  - проверяемый период;  - срок проведения аудита эффективности;  - цели аудита эффективности с перечнем вопросов и критериев оценки эффективности по каждой из них;  - краткое описание методов проведения проверки и сбора фактических данных для получения доказательств;  - состав ответственных исполнителей;  - срок представления отчета и других документов по результатам аудита эффективности на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты |
| 11 | Подготовить рабочий план, включающий:  - наименование объектов аудита эффективности;  - вопросы проверки и анализа на каждом объекте с указанием ответственных исполнителей, сроков проведения и представления их результатов;  - источники и методы сбора фактических данных и получения информации |
| 12 | Подготовить график выездов на объекты проверки и оформить командировочные удостоверения |
| 13 | Провести рабочее совещание совместно с группой инспекторов и внешних экспертов, обсудить на нем вопросы проведения проверки |
| II | Проведение проверки на объектах, сбор и анализ  фактических данных и информации |
| 14 | Осуществить проверку на объектах, собрать фактические данные в соответствии с выбранными методами |
| 15 | Провести анализ собранной информации для формирования доказательств |
| 16 | Оформить акты по результатам контрольного мероприятия и рабочие документы по итогам анализа информации |
| III | Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности |
| 17 | Подготовить заключения о соответствии фактических данных о результатах использования средств областного бюджета в проверяемой сфере и деятельности объектов аудита эффективности, полученных в процессе проверки и анализа, утвержденным критериям оценки эффективности |
| 18 | Провести при необходимости дополнительный сбор и анализ фактических данных для уточнения или обоснования доказательств |
| 19 | Определить причины выявленных недостатков и проблем в проверяемой сфере использования средств областного бюджета и деятельности объектов проверки и сформулировать выводы по каждой цели аудита эффективности |
| 20 | Подготовить рекомендации по устранению выявленных в результате проверки недостатков в целях повышения эффективности использования средств областного бюджета |
| 21 | Подготовить проект предварительного отчета о результатах аудита эффективности, обсудить его на совещании |
| 22 | Внести в проект предварительного отчета необходимые изменения по результатам его обсуждения |
| 23 | Подготовить проекты отчета, представлений и информационных писем по результатам аудита эффективности |
| 24 | Представить окончательный отчет и другие документы, подготовленные по результатам аудита эффективности, на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты |
| 25 | После утверждения отчета председателем Контрольно-счетной палаты, направить отчет о результатах аудита эффективности Губернатору Томской области и в Законодательную Думу Томской области. |