



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

140000, Московская область, г.Люберцы, Октябрьский пр-кт, д.190
ИНН/КПП 5027197561/502701001 Тел. /Факс (495) 503-35-74,
ОГРН 1135027001933 ОКПО 23456004 E-mail: ksplubreg@mail.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 11.05.2023

№ 01-06/020

**Об утверждении стандартов внешнего муниципального
финансового контроля**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области:

1. Утвердить стандарты внешнего муниципального финансового контроля

«Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности»;

«Анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе Люберцы Московской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование»;

«Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Люберцы Московской области, в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области»;

«Аудит (контроль) состояния внешнего и внутреннего муниципального долга»;

«Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции»

и ввести их в действие с 11 мая 2023 года.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель

Н.А.Забабуркина

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ
ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического
развития городского округа Люберцы Московской области, предусмотренных документами
стратегического планирования городского округа Люберцы Московской области,
в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты
городского округа Люберцы
Московской области»**

(начало действия: с 11 мая 2023 года)

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Люберцы
Московской области
от «11» мая 2023 года № 01-06/020

ОДОБРЕН
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
городского округа Люберцы
Московской области
от «05» мая 2023 года протокол №01-
13/007

Московская область
городской округ Люберцы
2023

Содержание

1. Общие положения.
2. Формат проведения стратегического аудита.
3. Предмет стратегического аудита.
4. Цели стратегического аудита.
5. Содержание стратегического аудита.
6. Критерии и подходы в стратегическом аудите.
7. Этапы стратегического аудита.

Приложение 1

Карта данных подготовительного этапа стратегического аудита.

Приложение 2

Карта результатов (по каждому вопросу мероприятия).

1. Общие положения.

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Люберцы Московской области, в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области» (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», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области (далее – Контрольно-счетная палата).

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной Палаты Российской Федерации СГА 105 «Стратегический аудит» (утвержден постановлением Коллегии СП РФ от 10.11.2020 № 17ПК), а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.3. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности по вопросу оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Люберцы.

1.4. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, процедур и предмета оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Люберцы, в том числе оценку соответствующих муниципальных программ.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение методики оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы;
- установление последовательности действий (основных этапов и процедур) по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы;
- установление требований к предоставлению результатов оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы.

1.6. При проведении оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Люберцы, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Люберцы сотрудники Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о стратегическом планировании в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и

Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты, настоящим Стандартом и иными стандартами Контрольно-счетной палаты.

1.7. Понятия, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значениях, определенных в Федеральном законе от 26.08.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и иных документов стратегического планирования городского округа Люберцы.

1.8. Для целей настоящего Стандарта применяются следующие термины и определения:

стратегический аудит - вид внешнего муниципального аудита (контроля), применяемый в целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения стратегических целей, а также оценки влияния внутренних и внешних условий на уровень достижения стратегических целей;

стратегические цели – цели, установленные в документах стратегического планирования, разрабатываемых в рамках целеполагания, планирования и программирования на муниципальном уровне;

объекты стратегического аудита - участники стратегического планирования, включая сформированные в их составе органы управления проектной деятельностью, иные органы и организации, в отношении которых Контрольно-счетная палата вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль в пределах своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

прямое муниципальное воздействие - фактическая деятельность участников стратегического управления в рамках реализации своих функций и полномочий;

программно-целевой инструмент (далее - Программа) - утвержденный участником стратегического управления, вышестоящим или иным уполномоченным органом (организацией) на определенный срок документ, определяющий стратегические цели и (или) разработанный для их реализации, содержащий мероприятия, финансовые и иные ресурсы, предусмотренные для достижения стратегических целей, включая различные сферы (отрасли);

стратегия социально-экономического развития городского округа Люберцы – документ стратегического планирования, определяющий цели и задачи муниципального управления и социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период;

целевые группы - группы граждан, организаций, позиционируемые участниками стратегического управления в качестве выгодоприобретателей от реализации Программ и прямого муниципального воздействия;

выгодоприобретатели - группы граждан, организаций, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются Программой или прямым муниципальным воздействием;

непосредственный результат - конкретные продукты, формируемые вследствие реализации Программ и (или) прямого муниципального воздействия и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности участников стратегического управления, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и так далее) и нематериальные ценности (механизмы правового регулирования, интеллектуальные права и так далее), продукты законотворческой деятельности;

конечный результат - совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

среднесрочный период - период, следующий за текущим годом, продолжительностью от трех до шести лет включительно;

долгосрочный период - период, следующий за текущим годом, продолжительностью более шести лет.

2. Формат проведения стратегического аудита.

2.1. Стратегический аудит может проводиться в форме оперативного контроля, путем организации и проведения контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, в том числе предусматривающих постоянный мониторинг реализации Программ.

2.2. В форме оперативного контроля осуществляется постоянный мониторинг реализации Программ, в ходе которого проводятся контроль и оценка текущего достижения стратегических целей, также может осуществляться мониторинг рисков и факторов их реализации для формирования оперативного прогноза влияния внутренних и внешних условий, в том числе рисков, на достижение стратегических целей Программ.

2.3. Стратегический аудит может проводиться применительно к отдельным целям мероприятий.

2.4. С учетом комплексного и системного характера стратегического аудита, результатов, выводов и предложений (рекомендаций), подготавливаемых по его итогам, стратегический аудит применяется также в рамках комплекса мероприятий Контрольно-счетной палаты, объединенных предметом (контроля) аудита, единой логикой планирования, проведения и обобщения результатов.

2.5. При осуществлении стратегического аудита могут применяться такие методы контрольной и экспертно-аналитической деятельности, как проверка и обследование.

2.6. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением стратегического аудита осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

3. Предмет стратегического аудита.

3.1. К предмету стратегического аудита относится достижение стратегических целей, в том числе:

1) актуальные и прогнозируемые проблемы социально-экономического развития и их причины, ожидания целевых групп, связанные с достижением стратегических целей;

2) проекты Программ, действующие и реализованные Программы, деятельность объектов стратегического аудита по их инициированию (разработке), реализации и завершению, а также ожидаемые и фактические результаты Программ (непосредственные результаты, конечные результаты);

3) состояние отдельных элементов системы муниципального управления, включая функционирование управленческих, финансово - бюджетных, информационно-телекоммуникационных, правовых и иных элементов системы муниципального управления, а также сферы развития и укрепления финансовой системы и обеспечения стабильности финансового рынка.

3.2. В рамках предмета стратегического аудита также оценивается планируемая или фактическая деятельность объекта контроля, направленная на достижение стратегических целей, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

3.3. Предмет стратегического аудита определяется в том числе по результатам постоянного мониторинга на этапе планирования работы Контрольно-счетной палаты на очередной год, предмет конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, его окончательная формулировка включается в утверждаемую программу мероприятия.

4. Цели стратегического аудита.

4.1. Стратегический аудит нацелен на оценку реализуемости, рисков и результатов достижения стратегических целей, в том числе на оценку соответствующих Программ.

4.2. Оценка реализуемости стратегических целей проводится для определения вероятности и возможности достижения стратегических целей посредством оценки соответствующих Программ как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации. Оценка реализуемости стратегических целей также может включать оценку организационной зрелости (функциональности) системы управления соответствующей Программой.

4.3. Оценка рисков достижения стратегических целей включает анализ и оценку факторов, способных оказать негативное влияние на достижение стратегических целей, в том числе путем оценки документов стратегического планирования, разрабатываемых в рамках прогнозирования и целеполагания. Оценка рисков осуществляется в целях определения наличия и степени влияния внутренних и внешних условий (факторов) на достижение стратегических целей, включая в том числе оценку рисков соответствующих Программ или прямого муниципального воздействия, направленных на их достижение.

4.4. Оценка результатов достижения стратегических целей проводится для установления и оценки непосредственных и конечных результатов, запланированных или полученных в ходе реализации Программ и осуществления муниципального воздействия, направленных на достижение стратегических целей. Оценка результатов достижения стратегических целей среди прочего включает:

- оценку достижения (возможности достижения) по итогам реализации Программы намеченных конечных результатов;

- оценку того, стали (станут) ли результаты Программы причиной значительных изменений в сферах, затрагивающих интересы целевых групп и выгодоприобретателей;

- оценку того, в какой степени Программы или проекты Программ дублируют или противоречат другим Программам или отдельным действиям в рамках планируемого или реализуемого муниципального воздействия;

- оценку надежности и актуальности показателей непосредственного результата и конечного результата Программы или проекта Программы, достоверности их фактических или целевых значений соответственно.

5. Содержание стратегического аудита.

5.1. При проведении стратегического аудита необходимо сформировать развернутое представление (знания) о деятельности объектов стратегического аудита, а также об условиях, о предпосылках, причинах, возможных и ожидаемых последствиях такой деятельности. Данный вид знаний должен приобретаться в рамках каждого конкретного мероприятия по стратегическому аудиту.

5.2. Документирование действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств должно проводиться в рамках формирования рабочей документации.

5.3. Одним из приоритетов мероприятия с применением стратегического аудита является повышенное внимание к существенности на всех его этапах.

5.4. Существенность для целей стратегического аудита - это уровень важности и значительности вопросов, выводов, результатов, а также включаемых в итоговые документы по результатам мероприятия рекомендаций.

5.5. Результаты и выводы считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений или

изменение процедур их принятия.

Применение существенности позволяет делать взвешенные выводы с учетом особенностей социальных и политических аспектов предмета стратегического аудита, определения целей и вопросов стратегического аудита, критериев, оценки документации, доказательств, документирования результатов и формулирования выводов и рекомендаций.

5.6. Существенность рекомендаций, выдаваемых объектам контроля и иным заинтересованным органам, и организациям по итогам мероприятий, определяет востребованность, а также вероятность их практического применения адресатом в работе, в том числе предполагающего изменение конкретных управленческих решений или процедур их принятия.

5.7. Существенность в стратегическом аудите может содержать количественные и качественные аспекты. К количественным аспектам могут относиться, например, вопросы соотношения ожидаемых результатов от реализации рекомендаций и затрат на их реализацию. К качественным аспектам существенности могут относиться, например, вопросы потенциальной социально-экономической значимости для целевых групп.

5.8. При проведении стратегического аудита необходимо учитывать аудиторский риск. Под аудиторским риском при проведении стратегического аудита понимается вероятность того, что сформулированные в отчете выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для пользователей, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала достижению (повышению достижимости) стратегических целей.

5.9. Аудиторский риск при планировании и проведении стратегического аудита включает риск того, что при проведении мероприятия существенные недостатки не будут обнаружены; на основе собранных аудиторских доказательств будет сделан неверный вывод, в частности, о реализуемости стратегических целей, результативности мер, принимаемых для их достижения, или не будут выявлены или будут некорректно выявлены и оценены риски достижения стратегических целей.

5.10. На аудиторский риск оказывают влияние сроки проведения мероприятия, сложность стратегического аудита, доступность данных и информации, объем работ различного типа, особенности организации деятельности объекта контроля.

5.11. Аудиторский риск может быть уменьшен вследствие таких действий, как, например, за счет увеличения численности рабочих групп или привлечения внешних экспертов, изменения методов для получения аудиторских доказательств.

5.12. Для достижения целей стратегического аудита, а также для подтверждения выводов и рекомендаций необходимо получить достаточные и надлежащие доказательства.

5.13. Особенности доказательств при проведении мероприятий с применением стратегического аудита:

преобладание аналитических доказательств;

широкое вовлечение органов и организаций, внешних экспертов для получения доказательств.

5.14. Определение достаточности доказательств означает необходимость определения, достаточное ли количество (полнота) доказательств собрано для достижения целей стратегического аудита и обоснования результатов и выводов мероприятия.

5.15. Определение того, что доказательства являются надлежащими, включает оценку уместности, надежности и валидности доказательств:

уместность означает, что доказательства имеют логическую связь с целями и вопросами мероприятия и значимы для достижения целей мероприятия;

надежность означает степень, в которой доказательства подтверждаются данными из

различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении; валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям стратегического аудита.

5.16. Доказательства не являются достаточными, если использование доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо доказательства не предоставляют разумной основы для достижения целей стратегического аудита, формирования результатов и выводов.

5.17. С учетом преобладания в стратегическом аудите аналитических доказательств над материальными или документальными предъявляются повышенные требования к их содержанию. Выбранные методы получения доказательств должны обеспечивать разумную уверенность в их достаточности и надлежащем характере, которая может быть достигнута путем использования взаимодополняющих друг друга методов исследования, обосновывающих полученные результаты и выводы.

6. Критерии и подходы в стратегическом аудите.

6.1. Критерии стратегического аудита обеспечивают контекст для оценки аудиторских доказательств и понимания результатов, выводов и рекомендаций стратегического аудита. Критерии стратегического аудита могут основываться на нормативных правовых документах, ожидаемых результатах, лучших практиках и иных эталонах для сравнения. Критерии стратегического аудита определяют требуемое состояние или ожидание в отношении аспекта предмета, исследуемого в ходе стратегического аудита.

6.2. Критерии стратегического аудита могут при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями объекта стратегического аудита, в целях их более детальной проработки на подготовительном этапе по решению руководителя мероприятия до их включения в программу проведения мероприятия с применением стратегического аудита.

6.3. Критерии стратегического аудита формулируются с учетом доступности и возможности (ограничений) применения методов, необходимых для их использования в стратегическом аудите.

Критерии стратегического аудита формулируются в достаточном количестве для каждого вопроса мероприятия с учетом следующих требований:

уместность - результатом применения уместных критериев стратегического аудита является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели мероприятия;

полнота - критерии стратегического аудита являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые сотрудниками Контрольно-счетной палаты на основе такой информации; полнота критериев стратегического аудита подразумевает наличие при необходимости контрольных количественных или качественных показателей, характеризующих полное раскрытие информации об исследуемом предмете (аспекте предмета);

надежность - надежными считаются критерии стратегического аудита, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными сотрудниками Контрольно-счетной палаты позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого аспекта предмета стратегического аудита, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

нейтральность - результатом применения нейтральных критериев стратегического аудита является получение непредвзятой информации;

понятность - результатом применения понятных критериев стратегического аудита

является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

6.4. При проведении стратегического аудита применяются следующие виды критериев.

Критерии результативности определяют степень достижения (достижимости) непосредственных и конечных результатов, наличие логики достижения непосредственных и конечных результатов, значимость конечных результатов для целевых групп вследствие создания и функционирования соответствующих непосредственных результатов. При этом могут определяться полнота непосредственных и конечных результатов, достаточность их перечня, хронология (своевременность) получения, риски и возможности получения.

Критерии актуальности отражают, в какой степени непосредственные, конечные результаты Программ, итоговые эффекты актуальны для достижения стратегических целей, удовлетворения потребностей, интересов и целей выгодоприобретателей, сохраняется ли соответствие приоритетам при изменении обстоятельств (гибкость и актуализация муниципального воздействия в части адаптации к существенным изменениям внешней среды).

Критерии обоснованности (доказательности) отражают, в какой степени и каким образом обосновано достижение целевых параметров стратегических целей, включая описание причин выбранных подходов к обоснованиям, описание предположений, источников данных, результатов анализа, иных способов проверки и подтверждения обоснований (доказательств).

Критерии согласованности отражают уровень комплексности и взаимной непротиворечивости (взаимодополняемости) Программ и муниципальных воздействий, осуществляемых различными участниками стратегического управления, степень скоординированности и сотрудничества по достижению стратегических целей.

Критерии охвата (масштаба) отражают степень распространенности непосредственных и конечных результатов Программ и муниципального воздействия с точки зрения территориального охвата, охвата различных целевых групп, охвата групп выгодоприобретателей и так далее.

Критерии влияния (вклада) отражают степень, в которой Программа или муниципальное воздействие явились причиной или, как ожидается, послужат причиной значительных системных (структурных) социально-экономических последствий (эффектов). Такие критерии отражают причинно-следственные связи (трансформационные механизмы) Программы, включая выявление социальных, экологических и экономических и иных последствий, которые являются более долгосрочными или более широкими по своему охвату, чем те, которые отражаются в критерии стратегической результативности. Критерии влияния предполагают описание целостных и устойчивых изменений в системах или нормах.

Критерии устойчивости отражают степень, в которой достигнутые или ожидаемые конечные результаты и итоговые эффекты длятся или, как ожидается, будут длиться в долгосрочном периоде. Критерий устойчивости направлен на оценку финансового, экономического, социального, экологического и институционального потенциала устойчивости соответствующих результатов и эффектов, необходимого для поддержания и сохранения достигнутых положительных преобразований с течением времени.

6.5. Стратегический аудит может проводиться в рамках одного или нескольких следующих подходов.

- системно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем, обеспечивающих соответствие предмета стратегического аудита установленным критериям (например, систем мониторинга показателей и оценки эффективности (результативности), системы управления рисками, проектной деятельности и так далее).

- проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев), устанавливаются соответствующие причины их

возникновения, формулируются рекомендации, направленные на устранение причин возникновения данных проблем.

- результат - ориентированный подход, в рамках которого анализируются фактические или ожидаемые непосредственные или конечные результаты на основе установления критериев и отклонений от них и формулируются рекомендации, направленные на то, чтобы подобные отклонения были исключены.

7. Этапы стратегического аудита при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.1. Стратегический аудит в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с учетом особенностей методологических подходов стратегического аудита проводится в три этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

7.2. На подготовительном этапе предварительное исследование помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете стратегического аудита и его аспектах, подобрать необходимые методы для анализа, тем самым оптимизировать границы и объем процедур. По итогам предварительного исследования могут составляться карты данных, где определяются, в том числе цели, вопросы и критерии стратегического аудита, методы (количественные, качественные), ограничения, ожидаемые результаты стратегического аудита, предварительные выводы и рекомендации. Для удобства указанные элементы систематизируются в табличной форме, которая включается в рабочую документацию (приложение к Стандарту).

7.3. Элементы стратегического аудита должны отвечать следующим требованиям:

позволять полно раскрывать поставленные вопросы в контексте проведения стратегического аудита, принимать во внимание возможные ограничения методов и данных;

соответствовать требованиям к точности, полноте и убедительности информации, необходимой для ответа на вопросы стратегического аудита и удовлетворения потребностей пользователей отчета (заключения);

вписываться в текущие ограничения по времени, трудовым и иным ресурсам;

основываться на надежных и достоверных данных (отсутствие систематических ошибок и искажений, способных привести к неточным выводам).

7.4. Проверка полноты, корректности, логической связанности элементов стратегического аудита должна быть проведена путем сбора комментариев и предложений по ее улучшению от участников мероприятия по стратегическому аудиту. При необходимости к обсуждению привлекаются иные сотрудники Контрольно-счетной палаты, внешние эксперты. Проверка полноты, корректности, логической связанности элементов стратегического аудита проводится в целях:

проверки качества выбранных методов, включая проверку доступности и надежности источников информации и данных, приоритизацию вопросов и гипотез;

представления разнообразных независимых и экспертных мнений по целям и вопросам стратегического аудита, включая наличие возможных потенциальных направлений исследований (анализа).

7.5. Особое значение имеет анализ доступности (включая необходимый формат, состав, уровень агрегации), надежности данных для целей проведения стратегического аудита, уточнение процедур сбора (методологии расчета) и хранения данных в течение периода проведения мероприятия, оценка того, позволяют ли данные и методы их анализа получить ответ,

соответствующий вопросу мероприятия, обеспечить необходимый охват предмета мероприятия стратегическим аудитом.

7.6. Уточненные и дополненные по итогам проверки полноты, корректности, логической связанности элементов стратегического аудита и тестирования элементы стратегического аудита включаются в рабочую документацию, на ее основе разрабатываются программа проведения мероприятия (далее - программа мероприятия) и, при необходимости, рабочий план проведения мероприятия по стратегическому аудиту.

7.7. На основном этапе, как правило, проводится значительный объем аналитических процедур, изучаются данные и результаты проведенных ранее мероприятий.

7.8. В ходе проведения стратегического аудита обнаруженные факты сравниваются с выбранными критериями, наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты.

7.9. После характеристики результатов необходимо определить причины и последствия наблюдаемой стратегической результативности (или иного критерия). Как правило, данные процедуры проводятся в завершение основного этапа, но в зависимости от сложности предмета и особенностей получения доказательств анализ может проводиться на заключительном этапе.

7.10. Участники мероприятия должны составлять (собирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обоснования своих выводов. Рабочая документация должна быть достаточно детализирована, чтобы позволить пользователю, компетентному в вопросах предмета стратегического аудита, понять его результаты, проведенные процедуры, полученные доказательства и сделанные выводы на основе документации.

7.11. При осуществлении стратегического аудита подлежат документированию информация и сведения в целях:

- предварительного изучения предмета стратегического аудита;
- формирования доказательств, подтверждающих результаты и обосновывающих выводы и предложения (рекомендации);
- обоснования ответов на запросы заинтересованных в результатах мероприятия сторон;
- обеспечения качества стратегического аудита и возможности контроля качества, включая проверку полноты, корректности, логической связанности элементов стратегического аудита;
- подтверждения того, что стратегический аудит проводился в соответствии с установленными требованиями и правилами.

7.12. По результатам контрольного мероприятия оформляется акт и отчет. По результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение.

7.13. Краткое описание методов на основании результатов в случае их применения должно быть включено в отчет (заключение) по стратегическому аудиту как самостоятельный раздел отчета (заключения). В этой части отчета (заключения) должно быть описано, как выполненные процедуры позволили достичь цели стратегического аудита, включая описание методов сбора данных, анализа данных, формирования доказательств. В этой части также описываются допущения, сделанные при проведении стратегического аудита (например, построение выборок, применяемые методы, используемые критерии, а также ограничения методов).

7.14. В отчете (заключении) должны быть дополнительно описаны ограничения и степень неопределенности, связанные с надежностью и достоверностью использованных данных в том случае, если данная информация важна для выводов и рекомендаций и данное описание необходимо, чтобы избежать неверной трактовки содержания отчета (заключения) его пользователями.

7.15. Содержащиеся в отчете (заключении) выводы представляют большую ценность, если они ведут к системным рекомендациям, убеждающим пользователей отчета в необходимости

принятия конкретных решений и выполнения действий.

7.16. Рекомендации по итогам стратегического аудита должны носить системный и приоритетный характер, быть ориентированы на улучшения в конкретной области, быть достаточными для устранения причин и условий выявленных проблем.

Качественные рекомендации являются адресными (адресованы объекту стратегического аудита, иным органам и организациям, обладающим полномочиями принимать решения и действовать), конкретными, реализуемыми, контролируемыми и экономически эффективными.

Карта результатов (по каждому вопросу мероприятия)

Результат (Р) = ...					Хорошие практики	Рекомендации	Потенциальная ценность результатов и рекомендаций
факты (Ф)	критерий (К)	доказательство (Д)	первопричины (П)	последствия			
Наиболее важные факты, выявленные на основном этапе мероприятия	Правило, эталон для принятия решения по оценке	Методы анализа данных и полученные по итогам аудиторские доказательства	Причины различий между обнаруженными фактами (Ф) и критерием (К)	Последствия, связанные с первопричинами (П) и соответствующими результатами (Р) Это мера актуальности результата	Действия, приводящие к высокой результативности	Действия, направленные на устранение наиболее важных первопричин (П)	Улучшения, ожидаемые в результате выполнения рекомендаций (предпочтительно количественная или качественная оценка)
«Как есть»	«Как должно быть»						