

\

Стандарт ВМФК

«Проведение оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ, предусмотренных документами стратегического планирования Муниципального образования Красноуфимский округ»

*(Утвержден распоряжением Ревизионной комиссии МО
Красноуфимский округ от 29.12.2022 №81).*

Содержание	
1. Общие положения	3
2. Формат проведения стратегического аудита	5
3. Предмет стратегического аудита	5
4. Цели стратегического аудита	6
5. Планирование стратегического аудита	7
6. Содержание стратегического аудита	8
7. Критерии и подходы в стратегическом аудите	12
8. Этапы стратегического аудита при проведении контрольных	15
ПРИЛОЖЕНИЕ	20

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ, предусмотренных документами стратегического планирования Муниципального образования Красноуфимский округ» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ» (в редакции от 24.02.2022 №355), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК), Регламентом Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ.

1.2. Стандарт определяет общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ (далее – Ревизионная комиссия) оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ, предусмотренных документами стратегического планирования Муниципального образования Красноуфимский округ (далее – стратегический аудит).

1.3. Стратегический аудит, осуществляемый Ревизионной комиссией, направлен на содействие органам власти, государственным, общественным и иным организациям в выявлении проблем, рисков и формировании перспективной картины социально-экономического состояния Муниципального образования Красноуфимский округ и комплексного понимания рисков не достижения стратегических целей, а также на выработку системных рекомендаций участникам стратегического управления по реализации мер и решений, способствующих минимизации соответствующих рисков.

1.4. Использование в ходе стратегического аудита информации, содержащей сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, осуществляется в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

1.5. При реализации настоящего Стандарта учитываются требования стандарта «Общие правила проведения контрольного мероприятия»,

стандарта «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.6. Контроль реализации результатов стратегического аудита осуществляется с учетом положений стандарта «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий». Целью контроля реализации результатов стратегического аудита является полное, своевременное и качественное выполнение предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Ревизионной комиссией.

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

1) стратегические цели – цели, установленные в документах стратегического планирования¹, разрабатываемых в рамках целеполагания, планирования и программирования на муниципальном уровне;

2) объекты стратегического аудита – участники стратегического планирования², включая сформированные в их составе органы управления проектной деятельностью, а также иные органы и организации, в отношении которых Ревизионная комиссия вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль в пределах своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Свердловской области, муниципальными нормативными правовыми актами;

3) программно-целевой инструмент (далее – Программа) – утвержденный объектом стратегического аудита, вышестоящим или иным уполномоченным органом, 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), а также секторы финансового рынка;

4) непосредственный результат – конкретные продукты, формируемые вследствие реализации программ и (или) государственного воздействия и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности объектов стратегического планирования, 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;

5) конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

6) итоговые эффекты – планируемые или фактические средние и долгосрочные социально-экономические изменения.

¹ В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 26 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 172-ФЗ).

² В соответствии со статьей 9 Федерального закона № 172-ФЗ.

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 Программ³.

2.2. В форме оперативного контроля осуществляется постоянный мониторинг реализации Программ, в ходе которого проводятся контроль и оценка текущего достижения стратегических целей. В ходе постоянного мониторинга реализации муниципальных программ Муниципального образования Красноуфимский округ 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 Ревизионной комиссии, 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 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «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

³ В соответствии с пунктами 1 – 5 части 2 статьи 40 Федерального закона № 172-ФЗ.

результаты Программ (непосредственные результаты, конечные результаты);

3) состояние отдельных элементов системы государственного и муниципального управления, включая функционирование управленческих, финансово-бюджетных, информационно-телекоммуникационных, правовых и иных элементов системы государственного и 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 Ревизионной комиссии 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 государственного 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, 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 воздействия;

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

4.5. Цели или вопросы стратегического аудита также могут быть направлены на оценку таких параметров, как целевые и прогнозные значения социально-экономического развития, предусмотренные программами, включая документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования, риски и значимость деятельности участников стратегического управления, актуальность Программ для достижения стратегических целей, обоснованность стратегических целей и результатов, взаимная непротиворечивость и взаимодополняемость стратегических целей, государственных воздействий и результатов, прямое причинно-следственное воздействие на достижение стратегических целей, широта охвата распространенности результатов Программ с точки зрения территориального или отраслевого охвата, охвата различных целевых групп, устойчивость фактических или ожидаемых результатов и эффектов в долгосрочном периоде. Также в процессе постановки целей и формулирования вопросов могут быть определены иные аспекты стратегического аудита с учетом специфики сферы (предметной области), в которой осуществляет свою деятельность объект контроля.

4.6. К целям и вопросам стратегического аудита также относятся оценки планируемого (фактического) межотраслевого и (или) межведомственного влияния на конечные результаты и итоговые эффекты соответствующих Программ и государственной политики в соответствующих сферах.

5. Планирование стратегического аудита

5.1. Планирование и организация стратегического аудита осуществляются с учетом особенностей и границ предмета, в том числе определенных по результатам постоянного мониторинга и экспертиз Программ, и методологии проведения стратегического аудита, устанавливаемых в соответствии со Стандартом.

Планирование стратегического аудита осуществляется в соответствии со Стандартом организации деятельности Ревизионной комиссии «Планирование работы Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ».

5.2. При планировании комплекса мероприятий с применением

стратегического аудита необходимо исходить из целесообразности всестороннего охвата планируемыми мероприятиями (их целями и вопросами) аспектов предмета и деятельности объектов стратегического аудита, учитывать результаты финансового контроля, а также результаты экспертиз проектов муниципальных программ Муниципального образования Красноуфимский округ, иных документов стратегического планирования и нормативных правовых актов, проводимых в рамках выполнения полномочий Ревизионной комиссии.

6. Содержание стратегического аудита

6.1. Особенность стратегического аудита заключается в профессиональных ценностях, включающих необходимость применения и непрерывного развития исследовательских навыков, позволяющих получать доказанные результаты и объективные выводы по итогам стратегического аудита.

6.2. Профессиональные ценности стратегического аудита предполагают формирование среды, дающей возможности для исследовательской работы и экспериментирования.

6.3. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для проведения стратегического аудита включают в себя следующие основные знания и навыки:

анализ и работу с научными и аналитическими текстами (чтение, выделение ключевых идей, конспектирование, поиск необходимой литературы);

оценку результативности и влияния, формулирование вопросов стратегического аудита оценочного характера;

сбор количественных и качественных данных;

знание основ экономики, менеджмента организации, стратегического управления, международных и российских стандартов управления программами, проектами, процессами, рисками;

знание основ доказательной политики, принятие решений на основе данных и других принципов оценки, характеризующих надлежащее качество государственного и муниципального управления;

другие навыки, определяющиеся спецификой сферы деятельности объекта контроля (аудита).

6.4. 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.

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

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

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

6.8. 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.

6.9. 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.

6.10. 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.

6.11. 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.

6.12. 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.

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

6.14. Аудиторский риск может быть уменьшен вследствие таких действий, как, например, за счет увеличения количества инспекторов или привлечения внешних экспертов, изменения методов для получения аудиторских доказательств.

6.15. Для достижения целей стратегического аудита, а также для подтверждения выводов и рекомендаций инспекторы должны получить достаточные и надлежащие доказательства.

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

преобладание аналитических доказательств;

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

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

6.18. 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.

6.19. 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.

6.20. 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.

6.21. Следующие подходы могут быть использованы при оценке достаточности доказательств:

чем выше риск, тем выше требования к количеству (достаточность) и качеству (насколько являются надлежащими) доказательств;

наличие большого количества доказательств не компенсирует недостаток уместности, валидности или надежности;

обычно требуется больше доказательств, когда представители объекта контроля имеют другое (отличное от мнения инспектора) мнение.

6.22. Существуют различные типы доказательств и их источников. При сборе различных типов доказательств необходимо учитывать следующее:

свидетельства в письменной форме являются более надежными, чем исключительно устные;

доказательства, основанные на серии интервью, являются более надежными, чем доказательства, основанные на основе одного или нескольких интервью с несколькими респондентами;

свидетельства являются более надежными, если они получены в условиях, когда опрашиваемые могут высказываться свободно;

доказательства, полученные от компетентной и независимой третьей стороны, являются более надежными, чем доказательства, полученные от руководства объекта стратегического аудита или лиц, которые имеют прямое отношение к объекту стратегического аудита;

доказательства, полученные в результате прямого наблюдения, расчетов и проверки, являются более надежными, чем доказательства, полученные косвенно;

предпочтение методу получения доказательств (анализа) отдается на основе оценки применимости данного метода в конкретной ситуации, осуществляемой в том числе с привлечением научных организаций, экспертов для обоснования возможности и необходимости его применения.

6.23. Доказательный характер стратегического аудита предполагает привлечение в случае необходимости экспертов из широкого круга областей, в том числе экономистов, эконометристов, статистиков, социологов, политологов, экспертов в предметных областях, специалистов по оценке проектов и Программ и других специалистов.

6.24. Работа экспертов при проведении стратегического аудита может быть использована для исследования предмета стратегического аудита или его отдельных аспектов, чтобы содействовать инспекторам в случаях, когда для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют инспекторы Ревизионной комиссии.

Привлечение экспертов может потребоваться для участия в выполнении следующих одной или нескольких задач:

получение знаний о специфике, проблематике и об особенностях предметной области;

определение необходимости и осуществление исследований предметной области с применением специальных приемов и методов;

оценка достаточности и надлежащего характера доказательств;

иные задачи, требующие применения узкоспециализированной экспертизы.

6.25. Если руководитель (или ответственный за проведение мероприятия) мероприятия, использующий работу эксперта, решает, что работа данного эксперта отвечает целям и вопросам мероприятия, он вправе

принять результаты работы или выводы данного эксперта в качестве надлежащего доказательства. Руководитель мероприятия (или ответственный за проведение мероприятия) несет ответственность за сформулированные выводы и рекомендации, подготовленные с использованием результатов работы эксперта.

6.26. На процедуры отбора экспертов распространяются те же требования в плане профессионализма и независимости, как и те, которые применяются для инспекторов и иных сотрудников, привлеченных в ходе проведения стратегического аудита. При планировании привлечения эксперта необходимо убедиться, что эксперт обладает необходимыми компетенциями и знаниями для целей проводимого мероприятия по стратегическому аудиту:

- оценить компетентность, способности и объективность привлекаемого внешнего эксперта как факторы, влияющие на надежность подготавливаемой им информации;
- получить понимание работы внешнего эксперта, предполагающее понимание соответствующей области знаний и опыта;
- оценить, являются ли результаты работы внешнего эксперта надлежащими в качестве доказательств, не противоречащими иным собранным доказательствам.

6.27. Необходимость в привлечении внешних экспертов должна быть установлена при планировании мероприятия и на подготовительном этапе мероприятия. Решение о привлечении того или иного внешнего эксперта об использовании результатов работы внешнего эксперта принимает председатель Ревизионной комиссии по предложению руководителя мероприятия (или ответственного за проведение мероприятия).

6.28. Привлечение к проведению стратегического аудита экспертов осуществляется на договорной основе.

Участие внешних экспертов в проведении стратегического аудита осуществляется посредством выполнения определенных работ и заданий (интервью по проблемной области, комментарии и заключения на дизайн стратегического аудита, работа с данными, участие в подготовке рекомендаций и так далее), предусмотренных договором. Документы и материалы, подготовленные экспертами в качестве рабочей документации, прилагаются к актам (заключениям), подготовленным в ходе мероприятия, и используются (учитываются) при оформлении результатов мероприятия и подготовке выводов и предложений (рекомендаций).

7. Критерии и подходы в стратегическом аудите

7.1. 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.

7.2. 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 (или ответственного за проведение мероприятия) до их включения в программу проведения мероприятия с применением стратегического аудита.

7.3. 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 инспекторами 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 инспекторами 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.

7.4. 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 государственного 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 государственных 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 государственного 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 государственное 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.

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

7.6. 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).

7.7. 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.

7.8. 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.

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

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

- 1) подготовительный этап;
- 2) основной этап;
- 3) заключительный этап.

8.2. 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).

8.3. 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).

8.4. 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 Счетной палаты, научные организации, 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).

8.5. 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.

8.6. 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 рабочий план проведения мероприятия (далее – рабочий план) по стратегическому аудиту.

8.7. При формировании и утверждении программы мероприятия осуществляются подготовка и утверждение рабочего плана проведения мероприятия в соответствии со стандартами «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

8.8. Программа мероприятия и рабочий план по стратегическому аудиту формируют подробный план действий для каждого инспектора, определяют потребность во внешних экспертах и в иных привлекаемых ресурсах. Программа мероприятия и рабочий план являются основой, определяющей набор рабочей документации, формируемой в ходе проведения основного этапа, а также при подготовке заключительного этапа и подготовке отчета (заключения) по результатам стратегического аудита. Руководитель мероприятия (или ответственный за проведение мероприятия) в ходе проведения мероприятия проверяет и оценивает соответствие работы, выполняемой инспекторами и внешними экспертами, рабочему плану и

программе мероприятия.

8.9. В рабочем плане отражается перечень контрольных или аналитических процедур в привязке к целям и вопросам мероприятия по стратегическому аудиту, распределенных между участниками мероприятия, с указанием сроков их исполнения. Рабочий план также содержит перечень заданий для внешних экспертов в случае их привлечения на различных этапах мероприятия по стратегическому аудиту.

8.10. Рабочий план должен обеспечить сбор достаточных и надлежащих доказательств, позволяющих получить необходимые результаты, формулировать выводы и предложения (рекомендации) в ответ на поставленные цели и вопросы мероприятия по стратегическому аудиту, закрепить ответственных инспекторов с достаточными навыками и компетенциями, обозначить области необходимого привлечения внешних экспертов.

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

8.12. Использование данных из различных источников повышает надежность результатов. С возрастанием сложности вопроса стратегического аудита возрастает потребность в использовании не одного, а нескольких способов (методов) для ответа на него и использовании нескольких источников информации и данных. Для таких ситуаций следует применять комбинацию из не менее чем трех различных методов сбора, анализа, обработки данных (информации) в целях всестороннего независимого подтверждения результатов (метод триангуляции).

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

8.14. 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.

8.15. Участники мероприятия (или ответственный за проведение 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.

8.16. 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 на основе консультативной группы внешних экспертов (панели);

подтверждения того, что стратегический аудит проводился в соответствии с установленными требованиями и правилами, на основе программы и рабочего плана.

8.17. При проведении стратегического аудита инспекторы должны составлять (собирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, фиксируя выполненные процедуры, для обоснования применения ими профессионального мнения. Форма, содержание и объем рабочей документации зависят от применявшихся методов осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, сложности предмета стратегического аудита, характера выполняемых процедур, выявленных рисков, значимости полученных доказательств, необходимости документирования тех или иных результатов или обоснования выводов, которые не очевидны из собранных доказательств, масштабов применения профессионального мнения при проведении работ или оценки их результатов, а также применявшейся методологии при проведении стратегического аудита.

8.18. В рабочей документации необходимо отражать методологию сбора и анализа данных (включая схемы проведения интервью, анкеты опросов), результаты применения специальных методов (статистический анализ, анкетирование, интервью, фокус-группы и так далее).

8.19. По результатам основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением стратегического аудита оформляется акт или информация об основных выводах экспертно-аналитического мероприятия соответственно.

8.20. По результатам **заключительного этапа** контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением стратегического аудита оформляется отчет (заключение).

При подготовке отчета (заключения) о результатах мероприятия могут использоваться структура и содержание результатов, подготовленных на основном этапе.

8.21. Руководитель мероприятия (или ответственный за проведение мероприятия) при подготовке проекта отчета о результатах стратегического аудита должен ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

8.22. Подробность изложения должна быть достаточной для обеспечения понимания осведомленными пользователями отчетов (заключений) того, как группа инспекторов (инспектор) достигала цели

стратегического аудита.

8.23. 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).

8.24. 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.

8.25. 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.

8.26. 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.

