

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
коллегией Счетной палаты
Тюменской области
(постановление от 24.12.2019 № 23)
(в ред. от 19.03.2021 № 2,
с изменениями от 27.12.2022 № 32)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

СФК «ПРОВЕДЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АУДИТА»

Дата начала действия редакции стандарта 19.03.2021
(с изменениями, внесенными постановлением Коллегии Счетной палаты
Тюменской области от 27.12.2022 № 32)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения.....	3
2. Основная часть.....	4
2.1. Предмет, объект, цель, задачи, содержание стратегического аудита.....	4
2.2. Этапы проведения стратегического аудита.....	7
2.3. Особенности проведения стратегического аудита на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации	8
2.4. Подготовка и оформление результатов стратегического аудита ...	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Проведение стратегического аудита» (далее — Стандарт) разработан с учетом положений следующих нормативных правовых актов:

– Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее — Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ);

– Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;

– Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области (далее — Закон от 28.09.2011 № 54);

– Закона Тюменской области от 25.02.2015 № 13 «О стратегическом планировании социально-экономического развития Тюменской области»;

– Закона Тюменской области от 24.03.2020 № 23 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Тюменской области до 2030 года»;

– Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации;

– Регламента Счетной палаты Тюменской области (далее – Регламент).

1.2. Стандарт предназначен для обеспечения осуществления Счетной палатой Тюменской области (далее – Счетная палата) стратегического аудита в форме экспертно-аналитического мероприятия (далее – ЭАМ).

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил, особенностей организации и проведения Счетной палатой стратегического аудита, включая подготовку и оформление результатов указанного ЭАМ. Стандарт

является обязательным к применению всеми участниками ЭАМ, в том числе привлеченными специалистами (экспертами), участвующими в проведении стратегического аудита.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов стратегического аудита;
- определение этапов и процедур стратегического аудита;
- определение состава и содержания документов, формируемых в ходе стратегического аудита.

1.5. При организации и проведении стратегического аудита и оформлении его результатов сотрудники Счетной палаты руководствуются:

- законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области, регулирующими вопросы стратегического планирования;
- Регламентом Счетной палаты;
- настоящим Стандартом;
- иными документами Счетной палаты.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Предмет, объект, цель, задачи, содержание стратегического аудита

2.1.1. Предметом стратегического аудита является деятельность участников стратегического планирования в Тюменской области по созданию и исполнению документов стратегического планирования Тюменской области, а также содержание указанных документов.

2.1.2. Объектами стратегического аудита являются участники стратегического планирования в Тюменской области, с учетом положений ч. 2 ст. 7 Закона от 28.09.2011 № 54.

2.1.3. Основной целью стратегического аудита является комплексная оценка реализуемости, рисков и результатов достижения стратегических целей и целей социально-экономического развития Тюменской области, предусмотренных документами стратегического планирования, в том числе государственными

программами (региональными проектами) (далее – стратегические цели Тюменской области).

2.1.3.1. Оценка реализуемости стратегических целей Тюменской области проводится для определения вероятности и возможности достижения стратегических целей посредством оценки соответствующих программ как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации.

2.1.3.2. Оценка рисков достижения стратегических целей Тюменской области 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 Тюменской области, включая в том числе оценку рисков соответствующих программ или прямого государственного воздействия, направленных на их достижение.

2.1.3.3. Оценка результатов достижения стратегических целей Тюменской области проводится для установления и оценки непосредственных и конечных результатов, а также итоговых эффектов, запланированных или полученных в ходе реализации программ и осуществления прямого государственного воздействия, направленных на достижение стратегических целей.

2.1.3.4. Цели стратегического аудита также могут быть направлены на оценку таких параметров, как целевые и прогнозные значения социально-экономического развития и безопасности, 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, согласованность формируемой или сформированной системы стимулов, взаимная

непротиворечивость и взаимодополняемость стратегических целей, прямых государственных воздействий и результатов, прямое причинно-следственное влияние прямых государственных воздействий на достижение стратегических целей, широта охвата распространенности результатов программ и прямого государственного воздействия 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 аудита (контроля).

2.1.4. К задачам стратегического аудита относятся:

- сбор, систематизация и обобщение информации о социально-экономическом развитии Тюменской области;
- оценка качества документов стратегического планирования;
- оценка результативности и эффективности реализации принятых стратегических решений;
- оценка достижения целей социально-экономического развития;
- оценка влияния внутренних и внешних условий на достижение стратегических целей Тюменской области.

2.1.5. Для достижения целей и задач стратегического аудита требуется решить следующие вопросы:

- оценить соответствие стратегических приоритетов, целей и задач Тюменской области по направлениям деятельности, определенным в программах (проектах), стратегическим приоритетам и целям Российской Федерации, установленным в том числе в федеральных и национальных проектах;
- проанализировать динамику выполнения показателей (целевых индикаторов), установленных в программах (проектах) Тюменской области, за предыдущие периоды, оценить причины отклонений фактических

значений показателей от плановых, возможность достижения прогнозных значений показателей (целевых индикаторов);

- провести оценку использования ресурсов, необходимых для выполнения поставленных стратегических целей и задач Тюменской области;
- подготовить рекомендации по результатам ЭАМ.

2.2. Этапы проведения стратегического аудита

Проведение стратегического аудита включает три этапа: подготовительный этап, основной этап и заключительный этап.

2.2.1. На **подготовительном этапе** осуществляется подготовка к проведению стратегического аудита, включающая:

- предварительное изучение предмета и объектов ЭАМ;
- изучение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по объекту ЭАМ (при наличии);
- определение вопросов и методов проведения ЭАМ.

По результатам указанных действий подготавливается программа в соответствии с требованиями, установленными для экспертно-аналитических мероприятий.

2.2.2. На **основном этапе** стратегического аудита осуществляется непосредственное проведение стратегического аудита.

В рамках основного этапа осуществляется сбор информации и фактических данных (в том числе непосредственно на объекте мероприятия), необходимых для получения доказательств, проводится анализ полученных данных в соответствии с вопросами программы стратегического аудита, составляются рабочие документы, фиксирующие результаты проведенного анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

2.2.3. В процессе проведения стратегического аудита могут применяться аналитические и оценочные методы и процедуры,

использоваться необходимое информационно-аналитическое обеспечение, проводиться обследования, опросы и анкетирование. В рамках проведения стратегического аудита возможно применение сложных и наукоемких методов стратегического аудита, включая моделирование и прогнозирование.

2.2.4. В случаях, когда для достижения целей указанного ЭАМ и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, к участию в проведении стратегического аудита могут привлекаться внешние эксперты и независимые специалисты.

Привлечение внешних экспертов и независимых специалистов осуществляется посредством:

- выполнения конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ними государственного контракта или договора;

- включения их в состав рабочей группы для выполнения отдельных заданий, проведения экспертиз и подготовки экспертных заключений.

2.2.5. На **заключительном этапе** стратегического аудита по результатам проведения соответствующего ЭАМ подготавливаются заключения (сводные заключения, отчеты), информационные письма.

2.3. Особенности проведения стратегического аудита на объектах, сбор и анализ фактических данных и информации

2.3.1. В рамках проведения стратегического аудита следует провести оценку:

- соответствия стратегических приоритетов, целей, задач, обозначенных в документах стратегического планирования Тюменской области, стратегическим приоритетам и целям Российской Федерации, установленным в том числе в федеральных и национальных проектах;

- совокупности показателей (целевых индикаторов) с точки зрения их выполнимости и направленности на достижение стратегических целей;

- системы мероприятий в рамках программ (проектов), направленных на достижение стратегических целей, соответствия сроков проведения мероприятий срокам достижения целей;

- нормативного правового обеспечения реализации мероприятий;

- эффективности использования ресурсов для достижения ключевых показателей.

2.3.2. При оценке рисков и возможных последствий деятельности объекта ЭАМ по достижению стратегических целей и плановых значений показателей следует обратить внимание на:

- превышение планируемых сроков выполнения мероприятий по достижению целевых значений показателей над сроками, установленными в программах (проектах);

- внутренние и внешние по отношению к сфере деятельности объекта факторы, в том числе социально-экономические, экологические и т.п., способные оказать негативное влияние на достижение целевых значений показателей деятельности;

- степень влияния невыполнения целевых показателей программ (проектов) Тюменской области на выполнение показателей стратегического планирования Российской Федерации, установленных в том числе в федеральных и национальных проектах;

- ежегодный объем дополнительных финансовых средств, необходимых для обеспечения достижения целевых значений показателей (в случае необходимости устранения отрицательных последствий) деятельности в плановом и программном (проектном) периодах;

- наличие нефинансовых положительных последствий, связанных с достижением целевого значения показателя деятельности и т.д.

2.3.3. Для ответов на указанные вопросы осуществляется сбор и анализ фактических данных и информации. Фактические данные и информация о деятельности объекта собираются посредством текущего мониторинга

выполнения показателей и расходования средств, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету.

Мониторинг расходов, предусмотренных на региональные проекты в рамках реализации национальных проектов, является самостоятельным мероприятием и включается в годовой план работы Счетной палаты Тюменской области. Мониторинг проводится сотрудниками сводно-аналитического отдела с периодичностью один раз в квартал.

2.3.4. Для обеспечения достоверности данных и информации целесообразно, чтобы они были получены из различных источников и представлены в различных формах: материальной, документальной и аналитической.

2.3.5. Фактические данные и информация, полученные по результатам проведения стратегического аудита на объектах, отражаются в рабочей документации, которая оформляется в соответствии с общими правилами проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2.3.6. Стратегический аудит может проводиться с использованием различных методов обработки информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения исчерпывающих доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

Ввиду большого объема информации при решении вопросов об источниках собираемой информации и объеме изучения документов члены рабочей группы должны руководствоваться своими профессиональными суждениями, используя те или иные методы с учетом целей мероприятия, показателей и критериев достижения поставленных стратегических целей.

2.4. Подготовка и оформление результатов стратегического аудита

2.4.1. По результатам стратегического аудита составляется Заключение (сводное заключение, отчет) в соответствии со Стандартом внешнего

государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

2.4.1.1. Подготовка и оформление Заключения (сводного заключения, отчета) по результатам стратегического аудита является завершающей процедурой проведения ЭАМ. Заключение (сводное заключение, отчет) по результатам ЭАМ составляется по форме, предусмотренной Стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и подписывается участниками ЭАМ.

2.4.1.2. Результаты стратегического аудита должны излагаться в Заключении (сводном заключении, отчете) в соответствии с поставленными вопросами по целям и давать ответы на каждый из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам мероприятия. В Заключении (сводном заключении, отчете) следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о несовершенстве стратегического планирования в Тюменской области (или отдельных его элементов), о проблемах с достижением стратегических целей и приоритетов Тюменской области, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков.

2.4.2. В Заключении (сводном заключении, отчете) по результатам стратегического аудита формулируются выводы по каждой цели стратегического аудита, включая:

- характеристику стратегического планирования в Тюменской области и (или) отдельных его элементов;

- оценку государственных ресурсов, обеспечивающих реализацию стратегических целей и приоритетов, определенных в документах стратегического планирования Тюменской области;

- оценку достижимости в установленные сроки стратегических целей и приоритетов Тюменской области с учетом существующих рисков;

– причины выявленных недостатков, повлиявших на оценку достижимости стратегических целей и приоритетов Тюменской области.

2.4.3. Если в ходе стратегического аудита получены какие-либо фактические данные или выявлены проблемы, которые не могут быть оценены в рамках стратегического аудита, следует провести дополнительное изучение вопроса, в процессе которого необходимо:

– определить, имеют ли эти данные случайный характер или же они свидетельствуют о наличии общей или системной проблемы в проверяемой сфере или деятельности объектов стратегического аудита;

– оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на достижение стратегических целей и приоритетов Тюменской области;

– установить причины наличия данной проблемы, для того чтобы подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

– проанализировать возможности устранения выявленной проблемы самим объектом стратегического аудита, поскольку эта проблема может быть результатом действий или событий, которые от него не зависят;

– собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам стратегического аудита. Если руководство объекта стратегического аудита знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах стратегического аудита и других документах по результатам проведения указанного ЭАМ.

2.4.4. В случае если в ходе проведения стратегического аудита выявлены проблемы, а сделанные выводы указывают на возможность повысить качество и результаты работы объектов стратегического аудита, необходимо подготовить соответствующие рекомендации для принятия мер

по решению этих проблем, которые включаются в Заключение (сводное заключение, отчет) о результатах стратегического аудита.

2.4.4.1. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям стратегического аудита и основываться на выводах, сделанных по результатам стратегического аудита. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

– обращены в адрес объектов стратегического аудита: органов государственной власти (государственных органов), органов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления (муниципальных органов), а также иных организаций, являющихся участниками стратегического планирования;

– ориентированы на принятие объектами стратегического аудита конкретных мер по устранению выявленных недостатков и их причин;

– экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду;

– рекомендации должны быть четкими и простыми по форме.

2.4.4.2. Формулировки рекомендаций должны быть конкретными, без излишней детализации. В рекомендациях, как правило, излагаются в общих чертах конкретные вопросы, которые адресаты должны рассмотреть для принятия соответствующих решений.

В рекомендациях следует указать, какие действия необходимо осуществить объекту стратегического аудита или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно быть таким, чтобы можно было проверить их выполнение. Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом стратегического аудита

2.4.4.3. Вопрос о разработке практических мер по устранению недостатков в деятельности объектов стратегического аудита, как правило, должен решаться непосредственно их руководством. Между тем, если по результатам стратегического аудита установлена необходимость

осуществления таких мероприятий, они должны быть рекомендованы руководству объекта стратегического аудита.

2.4.4.4. Результаты стратегического аудита должны быть направлены на поиск возможности и разработку соответствующих рекомендаций по совершенствованию деятельности участников стратегического планирования по вопросам конкретного стратегического аудита.

2.4.5. Одновременно с проектом Заключения (сводного заключения, отчета) могут подготавливаться проекты информационных писем, содержащих основные выводы по результатам стратегического аудита и рекомендации по совершенствованию стратегического планирования, в адрес руководителей объектов стратегического аудита.