

СОГЛАСОВАНО

Коллегией Контрольно-счетной палаты
Забайкальского края
(протокол от 29 декабря 2025 года № 31)

УТВЕРЖДЕН

приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты
Забайкальского края
от 17 декабря 2021 года № 56 ОД

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СВГФК 105 «СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АУДИТ»

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края
от 17 декабря 2021 года № 56 ОД, от 30.12.2025 № 89 ОД)

Дата начала действия редакции стандарта: 30 декабря 2025 года

2025 год

Содержание

1. Общие положения и определения	3
1.1. Общие положения	3
1.2. Термины и определения	5
2. Содержание и организация стратегического аудита	7
2.1. Формат проведения стратегического аудита	7
2.2. Предмет стратегического аудита	8
2.3. Цели стратегического аудита	8
2.4. Планирование и организация стратегического аудита	10
2.5. Профессиональная компетентность и навыки	10
2.6. Профессиональное суждение и скептицизм	11
2.7. Существенность	12
2.8. Аудиторский риск	13
2.9. Аудиторские доказательства	13
2.10. Использование работы экспертов	15
2.11. Оценка рисков	16
3. Критерии и подходы в стратегическом аудите	17
3.1. Критерии стратегического аудита	17
3.2. Подходы стратегического аудита	20
4. Этапы стратегического аудита при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	21
4.1. Подготовительный этап	21
4.2. Основной этап	22
4.3. Заключительный этап	24
Приложение 1 Схемы применения критериев стратегического аудита	26
Приложение 2 Матрица подготовительного этапа стратегического аудита (матрица дизайна)	27
Приложение 3 Матрица результатов	28

1. Общие положения и определения

1.1. Общие положения

1.1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 105 «Стратегический аудит» (далее - стандарт) разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 25 Закона Забайкальского края от 2 ноября 2011 года № 579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)).

1.1.2. Стандарт разработан с учетом положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 105 «Стратегический аудит» (утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, постановление от 7 ноября 2020 года № 17ПК), международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.1.3. Стандарт разработан для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (далее - Контрольно-счетная палата) по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде стратегического аудита.

1.1.4. Стратегический аудит, осуществляемый Контрольно-счетной палатой, направлен на содействие органам власти, государственным, общественным и иным организациям в выявлении проблем, рисков и формировании перспективной картины социально-экономического состояния региона и комплексного понимания рисков недостижения целей социально-экономического развития Забайкальского края, а также на выработку системных рекомендаций участникам стратегического управления по реализации мер и решений, способствующих минимизации соответствующих рисков.

1.1.5. Целью настоящего стандарта является установление общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой Забайкальского края (далее - Контрольно-счетная палата) стратегического аудита.

1.1.6. Задачами стандарта являются:

унификация требований, характеристик, правил и процедур осуществления стратегического аудита,

обеспечение рациональной организации проведения стратегического аудита, уменьшение трудоемкости процедур,
внедрение в практику осуществления внешнего государственного финансового контроля научных достижений и новых технологий,
снижение рисков внешнего государственного финансового контроля,
повышение профессионализма сотрудников Контрольно-счетной палаты,
способствование соблюдению ими этических норм,
повышение качества контрольной деятельности,
укрепление независимого статуса и общественного престижа органов государственного финансового контроля.

1.1.7. При выполнении требований настоящего стандарта сотрудники Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться положениями:

Конституции Российской Федерации,

Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»,

Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»,

Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»,

Устава Забайкальского края,

Закона Забайкальского края от 2 ноября 2011 года № 579-33К «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края»,

Закона Забайкальского края от 25 июля 2008 года № 18-33К «О противодействии коррупции в Забайкальском крае»,

Закона Забайкальского края от 20 ноября 2015 года № 1253-33К «О стратегическом планировании в Забайкальском крае»,

Закона Забайкальского края от 7 апреля 2009 года № 155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае»,

иных нормативных правовых актов,

Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и федеральных территорий, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20 декабря 2018 года,

Регламента Контрольно-счетной палаты, иных правовых актов Контрольно-счетной палаты.

1.1.8. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением стратегического аудита осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля СГВФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СГВФК 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», с учетом особенностей,

установленных Стандартом.

В случае противоречия настоящего стандарта и иного стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты применению подлежат положения настоящего специализированного стандарта.

1.1.9. Контрольно-счетной палатой могут проводиться совместные и параллельные контрольные мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, контрольные мероприятия с участием представителей правоохранительных, надзорных и контрольных органов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований. Деятельность Контрольно-счётной палаты по организации и проведению совместных и параллельных контрольных мероприятий устанавливаются соответствующими специализированными стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.1.10. Управление качеством контрольного или экспертно-аналитического мероприятия при проведении стратегического аудита осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 103 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.1.11. Контроль реализации результатов стратегического аудита осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 104 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Забайкальского края».

1.1.12. Используемые в настоящем стандарте понятия и термины, если иное не предусмотрено стандартом, применяются в том значении, в каком они используются в нормативных правовых актах, приведенных в пункте 1.1.7. настоящего стандарта.

1.1.13. Решения по вопросам проведения стратегического аудита, неурегулированные нормативными правовыми актами, настоящим стандартом и иными правовыми актами Контрольно-счетной палаты, принимаются председателем Контрольно-счетной палаты или уполномоченным им лицом.

1.1.14. Образцы оформления документов, приведенные в приложениях к настоящему стандарту, являются примерными и при проведении стратегического аудита могут быть изменены по согласованию с председателем Контрольно-счетной палаты.

1.2. Термины и определения

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

1) стратегический аудит - вид внешнего государственного аудита (контроля), применяемый в целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Забайкальского края;

2) цели социально-экономического развития - определяемые качественными и (или) количественными характеристиками целевые состояния социально-экономического развития, установленные документами стратегического планирования Забайкальского края, разрабатываемыми в рамках целеполагания, планирования и программирования на уровне субъектов Российской Федерации;

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

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

5) программно-целевой инструмент (далее - программа) - утвержденный участником стратегического управления на определенный срок документ, определяющий цели социально-экономического развития и (или) разработанный для их реализации, содержащий мероприятия, финансовые и иные ресурсы, предусмотренные для достижения целей социально-экономического развития, включая различные сферы (отрасли);

6) целевые группы - группы граждан, организаций, позиционируемые участниками стратегического управления в качестве выгодоприобретателей от реализации программ и прямого государственного воздействия;

7) выгодоприобретатели - группы граждан, организаций, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются программой или прямым государственным воздействием;

8) непосредственный результат - конкретные продукты, формируемые вследствие реализации программ и (или) прямого государственного 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;

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

10) итоговые эффекты - планируемые или фактические средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. К итоговым эффектам

относятся широкомасштабные изменения общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления).

2. Содержание и организация стратегического аудита

2.1. Формат проведения стратегического аудита

2.1.1. Стратегический аудит может проводиться в форме предварительного аудита, оперативного контроля и последующего аудита (контроля) путем организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе предусматривающих мониторинг реализации программ.

2.1.2. Под предварительным аудитом понимается оценка реализуемости целей социально-экономического развития, достижение которых предусматривается соответствующими программами на стадиях их разработки или реализации. При этом могут учитываться результаты экспертиз, проводимых Контрольно-счетной палатой, оценка запланированных или реализуемых мер прямого государственного воздействия.

2.1.3. Под оперативным контролем понимается мониторинг реализации программ и иные экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, в ходе которых проводятся контроль и оценка текущего достижения целей социально-экономического развития. В ходе постоянного мониторинга реализации программ также может осуществляться мониторинг рисков и факторов их реализации для формирования оперативного прогноза влияния внутренних и внешних условий, в том числе рисков, на достижение целей социально-экономического развития программ.

2.1.4. В форме последующего аудита (контроля) проводятся контроль и оценка результативности достижения целей социально-экономического развития через проверку и анализ фактического уровня достижения целевых значений показателей (индикаторов) соответствующих программ, оценку итоговых эффектов от реализации целей социально-экономического развития, в том числе с учетом фактических непосредственных и конечных результатов прямого государственного воздействия, иных внешних и внутренних факторов и условий.

2.1.5. Стратегический аудит может проводиться применительно к отдельным целям, вопросам предмета мероприятий.

2.1.6. 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 аудита (контроля), единой логикой планирования, проведения и

обобщения результатов.

2.1.7. При осуществлении стратегического аудита могут применяться проверка, анализ, обследование и мониторинг.

2.2. Предмет стратегического аудита

2.2.1. К предмету стратегического аудита относится достижение целей социально-экономического развития, в том числе:

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

2) проекты программ, действующие и реализованные программы, деятельность участников стратегического управления по их инициированию (разработке), реализации и завершению, а также ожидаемые и фактические результаты программ (непосредственные результаты, конечные результаты, итоговые эффекты);

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

2.2.2. В рамках предмета стратегического аудита также оценивается планируемая или фактическая деятельность объекта аудита (контроля), направленная на достижение целей социально-экономического развития, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Забайкальского края.

2.2.3. Предмет стратегического аудита определяется 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 (в случае ее утверждения).

2.3. Цели стратегического аудита

2.3.1. Стратегический аудит нацелен на оценку реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития, в том числе на оценку соответствующих программ.

2.3.1.1. Оценка реализуемости целей социально-экономического развития проводится для определения вероятности и возможности достижения целей социально-экономического развития посредством оценки соответствующих программ как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Федерации и Забайкальского края. Оценка реализуемости целей социально-экономического развития также может включать оценку организационной зрелости (функциональности) системы управления соответствующей программой.

2.3.1.2. Оценка рисков достижения целей социально-экономического развития включает анализ и оценку факторов, способных оказать негативное влияние на достижение целей социально-экономического развития. Оценка рисков осуществляется в целях определения наличия и степени влияния внутренних и внешних условий (факторов) на достижение целей социально-экономического развития, включая в том числе оценку рисков соответствующих программ или прямого государственного воздействия, направленных на их достижение.

2.3.1.3. Оценка результатов достижения целей социально-экономического развития 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 целей социально-экономического развития. Оценка результатов достижения целей социально-экономического развития среди прочего включает:

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

- оценку того, стали (станут) ли результаты программы причиной значительных непреднамеренных 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 прямого государственного воздействия;

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

2.3.1.4. 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 целей социально-экономического развития, обоснованность целей социально-экономического развития и результатов, согласованность формируемой или сформированной системы стимулов, взаимная непротиворечивость и взаимодополняемость целей социально-экономического развития, прямых государственных воздействий и результатов, прямое причинно-следственное влияние прямых

государственных воздействий на достижение целей социально-экономического развития, 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).

2.3.1.5. 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.

2.4. Планирование и организация стратегического аудита

2.4.1. Планирование и организация стратегического аудита осуществляются с учетом особенностей и границ предмета, в том числе определенных по результатам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий, и методологии проведения стратегического аудита, устанавливаемых в соответствии со Стандартом.

2.4.2. Сбалансированность и комплексность стратегического аудита, аудита эффективности и финансового аудита (контроля) означает, что Контрольно-счетная палата при планировании мероприятий с применением стратегического аудита учитывает результаты аудита эффективности, в том числе основанные на данных финансового аудита (контроля), а также результаты экспертиз проектов государственных программ Забайкальского края и нормативных правовых актов, проводимых в рамках выполнения функций Контрольно-счетной палаты.

2.5. Профессиональная компетентность и навыки в стратегическом аудите

2.5.1. Стратегический аудит носит междисциплинарный характер. 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.

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

2.5.3. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для проведения стратегического аудита включают в себя следующие основные

знания и навыки:

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

построение дизайна стратегического аудита (в соответствии с пунктом 4.1.1 Стандарта), включая оценку результативности и влияния, формулирование вопросов стратегического аудита оценочного характера;

сбор количественных и качественных данных, проведение количественных, качественных и смешанных исследований;

знание (понимание логики) теории изменений;

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

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

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

2.5.4. При проведении стратегического аудита необходимо сформировать развернутое представление (знания) о деятельности участников стратегического управления, 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.

2.5.5. В связи с особенностями подготовительного этапа стратегического аудита, выражающимися в обязательности проведения предварительного исследования и разработки дизайна стратегического аудита, должностным лицам и иным сотрудникам Контрольно-счетной палаты, задействованным в проведении стратегического аудита, организуется необходимый доступ к обучению и приобретению знаний на рабочем месте.

2.6. Профессиональное суждение и скептицизм

2.6.1. Профессиональное суждение предполагает формирование мнения в условиях значительного уровня неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма. Профессиональный скептицизм включает в себя критическую оценку полученных в ходе стратегического аудита доказательств (далее - аудиторские доказательства), в том числе оценку доказательств или информации, ставящих под сомнение иные аудиторские доказательства.

2.6.2. Документирование действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств (аудиторских процедур), и их результатов для обоснования применения профессионального суждения в стратегически важных или потенциально субъективных (сложных)

вопросах стратегического аудита должно проводиться в рамках формирования рабочей документации.

2.6.3. Профессиональное суждение в контексте стратегического аудита требуется для выявления и оценки угроз сохранения независимой позиции Контрольно-счетной палаты, выбора предмета стратегического аудита, определения необходимого уровня понимания предмета стратегического аудита и связанных с ним обстоятельств, определения цели (целей), вопросов и границ предмета стратегического аудита; определения критериев; оценки рисков; определения характера, сроков и объема аудиторских процедур; определения процедур консультаций, необходимых для стратегического аудита, и того, как будет учитываться полученная информация; оценки того, были ли получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, нужны ли дополнительные аудиторские процедуры, чтобы ответить на вопросы и сформулировать выводы по целям стратегического аудита; формулирования выводов на основе полученных аудиторских доказательств в соответствии с критериями, целями и вопросами стратегического аудита; определения того, какие выводы являются достаточно значимыми для включения в итоговые документы по результатам мероприятия; определения содержания рекомендаций.

2.7. Существенность

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

2.7.2. Результаты и выводы считаются существенными, если они соответственно по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений или изменение процедур их принятия.

2.7.3. Существенность рекомендаций, выдаваемых объектам аудита (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.

2.7.4. Повышенное внимание к существенности является одним из приоритетов мероприятия с применением стратегического аудита на всех его этапах. 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, аудиторских доказательств, управления рисками, связанными с получением неуместных или незначимых результатов, документирования результатов и формулирования выводов и рекомендаций.

2.7.5. 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.

2.8. Аудиторский риск

2.8.1. Под аудиторским риском при проведении стратегического аудита понимается вероятность того, что сформулированные в отчете (заключении) 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) целей социально-экономического развития.

2.8.2. 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 целей социально-экономического развития, результативности мер, принимаемых для их достижения, или не будут выявлены или будут некорректно выявлены и оценены риски достижения целей социально-экономического развития.

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

2.8.4. Аудиторский риск может быть уменьшен вследствие таких действий, как, например, увеличение объема аудиторских процедур, в том числе за счет увеличения членов рабочей группы или привлечения внешних экспертов и экспертных организаций (далее -экспертов), изменения методов для получения аудиторских доказательств.

2.9. Аудиторские доказательства

2.9.1. Для достижения целей стратегического аудита, а также для подтверждения выводов и рекомендаций члены рабочей группы должны получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

2.9.2. Особенности аудиторских доказательств при проведении мероприятий с применением стратегического аудита:

преобладание аналитических доказательств;

широкое вовлечение органов и организаций, экспертов для получения аудиторских доказательств;

воспроизводимость аудиторских доказательств, то есть можно ожидать, что другие сотрудники Контрольно-счетной палаты получают аналогичные аудиторские доказательства и сделают аналогичные выводы.

2.9.3. Определение на основе профессионального суждения члена рабочей группы достаточности аудиторских доказательств означает необходимость определения, достаточно ли количество (полнота) аудиторских доказательств собрано для достижения целей стратегического аудита и обоснования результатов и выводов мероприятия.

2.9.4. Определение на основе профессионального суждения члена рабочей группы того, что аудиторские 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 аудиторские 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.

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

2.9.6. С учетом преобладания в стратегическом аудите аналитических доказательств над материальными или документальными предъявляются повышенные требования к содержанию аудиторских доказательств. 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.

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

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

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

обычно требуется больше аудиторских доказательств, когда представители объекта аудита (контроля) имеют другое (отличное от мнения члена рабочей группы) мнение.

2.9.8. Существуют различные типы аудиторских доказательств и их источников. При сборе различных типов аудиторских 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 (контроля) или лиц, которые имеют прямое отношение к объекту стратегического аудита (контроля);

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 экспертов для обоснования возможности и необходимости его применения.

2.10. Использование работы экспертов

2.10.1. Междисциплинарный и 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.

2.10.2. Работа экспертов при проведении стратегического аудита может быть использована для исследования предмета стратегического аудита или его отдельных аспектов, чтобы содействовать членам рабочей группы в случаях, когда для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют члены рабочей группы.

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 аудиторских доказательств;

иные задачи, требующие применения узкоспециализированной экспертизы.

2.10.3. Если лицо, возглавляющее ответственное аудиторское направление,

использующее работу эксперта, решает, что работа данного эксперта отвечает целям и вопросам мероприятия, он вправе принять результаты работы или выводы данного эксперта в качестве надлежащего аудиторского доказательства. Лицо, возглавляющее ответственное аудиторское направление, несет ответственность за сформулированные выводы и рекомендации, подготовленные с использованием результатов работы эксперта.

2.10.4. На процедуры отбора экспертов распространяются те же требования в плане профессионализма и независимости, как и те, которые применяются для членов рабочей группы 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 эксперта как факторы, влияющие на надежность подготавливаемой им информации;

- получить понимание работы эксперта, предполагающее понимание соответствующей области знаний и опыта;

- оценить, являются ли результаты работы эксперта надлежащими в качестве доказательств, не противоречащими иным собранным доказательствам.

2.10.5. Эксперты допускаются к участию в мероприятии, проводимом Контрольно-счетной палатой, по решению председателя Контрольно-счетной палаты, принимаемом в ходе подготовительного, основного либо заключительного этапа мероприятия на основании мотивированного предложения лица, возглавляющего ответственное аудиторское направление, руководителя рабочей группы либо единственного участника рабочей группы.

2.10.6. Привлечение к проведению стратегического аудита экспертов осуществляется на договорной основе. Участие 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).

2.11. Оценка рисков

2.11.1. Оценка рисков достижения целей социально-экономического развития, предусмотренных программами, является одной из целей стратегического аудита.

2.11.2. Под риском в рамках Стандарта понимается влияние неопределенности на достижение целей социально-экономического развития.

2.11.3. Целями оценки рисков являются:

выявление потенциальных областей, ситуаций, препятствующих достижению целей социально-экономического развития;

определение рисков и анализ тех, которые являются наиболее важными и критичными для достижения целей социально-экономического развития;

выявление наличия системы управления рисками у объекта стратегического аудита (контроля) и проведение первоначальной оценки уровня зрелости системы управления рисками объекта стратегического аудита, формирование рекомендаций по созданию, совершенствованию системы управления рисками объекта стратегического аудита (контроля);

анализ того, какие мероприятия планирует, осуществляет участник стратегического управления для минимизации рисков, формирование рекомендаций по совершенствованию, выработке мер по уменьшению рисков.

2.11.4. Процедура оценки рисков состоит из следующих этапов:

1) определение целей социально-экономического развития, исследуемых в рамках стратегического аудита. Выявление, идентификация рисков, связанных с достижением целей социально-экономического развития, составление реестра рисков, включающего название риска, краткое описание, причины, факторы риска, последствия реализации рисков событий, риска; существующие на объекте стратегического аудита (контроля) контрольные меры, процедуры по управлению рисками;

2) анализ и оценивание рисков. Анализ рисков проводится в целях определения вероятности возникновения рисков и потенциальных опасных последствий рисков, идентифицированных на предыдущем этапе. Оценивание рисков проводится после анализа рисков для определения того, какие риски являются критическими, для каких необходимо провести дополнительные и, возможно, более глубокие исследования, а каким можно уделить меньше внимания. Все риски оцениваются с учетом вероятности их возникновения и потенциальных негативных последствий для реализации целей социально-экономического развития;

3) приоритизация рисков. На основании произведенной оценки рисков и шкал оценки может составляться карта рисков и определяется приоритетность рисков. Информация об оценке рисков и их критичности может заноситься в реестр рисков.

2.11.5. По рискам, для которых признано целесообразным воздействие на риск, объекту стратегического аудита может быть дана рекомендация подготовить план мероприятий, снижающих вероятность наступления рисков и (или) тяжесть последствий наступления (свершения) рисков события.

3. Критерии и подходы в стратегическом аудите

3.1. Критерии стратегического аудита

3.1.1. 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.

3.1.2. Критерии стратегического аудита могут при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями участника стратегического управления, являющегося объектом стратегического аудита, в целях их более детальной проработки на подготовительном этапе по решению лица, возглавляющего ответственное аудиторское направление, до их включения в программу проведения мероприятия с применением стратегического аудита.

3.1.3. 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 членами рабочей группы 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 должностными лицами 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.

3.1.4. При проведении стратегического аудита применяются следующие виды критериев.

Критерии стратегической 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 релевантности (актуальности) отражают, в какой степени непосредственные, конечные результаты программ, итоговые эффекты актуальны для достижения целей социально-экономического развития, удовлетворения потребностей, интересов и целей выгодоприобретателей, сохраняется ли соответствие приоритетам при изменении обстоятельств (гибкость и актуализация прямого государственного воздействия в части адаптации к существенным изменениям внешней среды).

Критерии состоятельности стимулов отражают уровень сбалансированности системы стимулов (намерений) к достижению конечных результатов и итоговых эффектов от реализации целей социально-экономического развития. Состоятельность стимулов устанавливается, например, посредством анализа ведомственной и межведомственной вовлеченности участников стратегического управления и иных заинтересованных сторон в достижение целей социально-экономического развития, оценки степени открытости, адекватности установленных мер ответственности за результат, встроенности ведомственных показателей в соответствующие параметры оценки состояния экономики и социальной сферы, характеризующие целевые характеристики реализации целей социально-экономического развития. Состоятельность стимулов также может устанавливаться путем оценки степени, в которой целевые группы явились (явятся) выгодоприобретателями в результате реализации соответствующих программ, прямого государственного воздействия.

Критерии обоснованности (доказательности) отражают, в какой степени и каким образом обосновано достижение целевых параметров целей социально-экономического развития, 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 прямых государственных воздействий, осуществляемых различными участниками стратегического управления, степень скоординированности и сотрудничества по достижению целей социально-экономического развития.

Критерии охвата (масштаба) отражают степень распространенности

непосредственных и конечных результатов, итоговых эффектов программ и прямого 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 прямое 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.

3.1.5. Схема применения критериев стратегического аудита представлена в приложении № 1.

3.2. Подходы стратегического аудита

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

3.2.1. 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).

3.2.2. 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.

3.2.3. 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.

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

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.

4.1. Подготовительный этап

4.1.1. Предварительное исследование на подготовительном этапе 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 аудиторских процедур. По итогам предварительного исследования могут составляться карты данных и матрица подготовительного этапа стратегического аудита (далее - матрица дизайна), 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 в виде матрицы дизайна стратегического аудита, которая включается в рабочую документацию (приложение № 2).

4.1.2. Надлежащий дизайн стратегического аудита отвечает следующим требованиям:

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

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

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

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

4.1.3. Валидация (проверка полноты, корректности, логической связанности элементов) матрицы дизайна 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, эксперты. Валидация матрицы дизайна проводится в целях:

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

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

4.1.4. В случае сложного дизайна стратегического аудита, потенциальных трудностей с доступом к данным для анализа проводится тестирование матрицы дизайна для снижения рисков недостижения поставленных целей стратегического аудита, в том числе:

уточнения и доработки матрицы дизайна стратегического аудита;

предварительной оценки потенциальной доказанности всей цепочки элементов матрицы дизайна от цели до рекомендаций;

получения дополнительной информации о наличии и надежности данных (уточнения при необходимости карт данных), уместности предполагаемых инструментов сбора данных.

4.1.5. Особое значение на этом этапе имеют 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.

4.1.6. Уточненная и дополненная по итогам валидации и тестирования матрица дизайна включается в рабочую документацию, на ее основе, в случаях и порядке, предусмотренных стандартами внешнего государственного финансового контроля СГВФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СГВФК 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», разрабатывается программа проведения мероприятия (далее - программа мероприятия) по стратегическому аудиту.

4.1.8. Программа мероприятия по стратегическому аудиту формирует план действий для членов рабочей группы, определяет потребность в экспертах и в иных привлекаемых ресурсах.

4.2. Основной этап

4.2.1. В процессе сбора фактических данных и информации на основном этапе, как правило, проводится значительный объем аналитических процедур, изучаются данные и результаты проведенных ранее мероприятий.

4.2.2. 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 (по возможности) применять комбинацию из не менее чем трех различных методов сбора, анализа, обработки и интерпретации данных (информации) в целях всестороннего независимого подтверждения результатов (метод триангуляции).

4.2.3. Результаты и информация, полученные в ходе стратегического аудита, а также сформулированные выводы и рекомендации в разрезе каждого вопроса мероприятия систематизируются в табличной форме в виде матрицы результатов стратегического аудита (далее - матрица результатов), представляющей собой элемент рабочей документации для сбора основных составляющих частей отчета (заключения) в структурированном виде.

4.2.4. Матрица результатов позволяет членам рабочей группы, экспертам и другим заинтересованным сторонам сформировать единое понимание результатов стратегического аудита (приложение № 3).

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

4.2.6. 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 аудиторских доказательств анализ может проводиться на заключительном этапе.

4.2.7. Валидация матрицы результатов проводится по аналогии с валидацией матрицы дизайна в целях обсуждения основных результатов и выводов, достаточности аудиторских доказательств, адекватности выбранных методов анализа и уместности предложений (рекомендаций).

4.2.8. Участники мероприятия должны составлять (собирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обоснования профессионального суждения. 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.

4.2.9. 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 валидацию на основе консультативной группы экспертов

(панели);

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

4.2.10. 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 суждения при проведении работ или оценки их результатов, а также применявшейся методологии при проведении стратегического аудита.

4.2.11. 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).

4.2.12. Рабочая документация (отдельные материалы), сформированная в ходе подготовительного и основного этапов стратегического аудита (например, результаты предварительного исследования, собранные базы данных, коды обработки данных), на основании решения лица, возглавляющего ответственное аудиторское направление, может размещаться на внутренних информационных ресурсах Контрольно-счетной палаты в целях обмена лучшими практиками между должностными лицами Контрольно-счетной палаты после утверждения отчета о результатах мероприятия (заключения) Коллегией Контрольно-счетной палаты.

4.2.13. По результатам основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением стратегического аудита оформляется акт или заключение соответственно.

4.3. Заключительный этап

4.3.1. По результатам контрольного мероприятия с применением стратегического аудита на заключительном этапе составляется отчет, по результатам экспертно-аналитического мероприятия – заключение.

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

4.3.2. Ответственное должностное лицо Контрольно-счетной палаты при подготовке проекта отчета (заключения) о результатах стратегического аудита должно ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

4.3.3. Краткое описание методов на основании подготовленной матрицы

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

4.3.4. 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.

4.3.5. Подробность изложения должна быть достаточной для обеспечения понимания осведомленными пользователями отчетов (заключений) того, как члены рабочей группы достигали цели стратегического аудита.

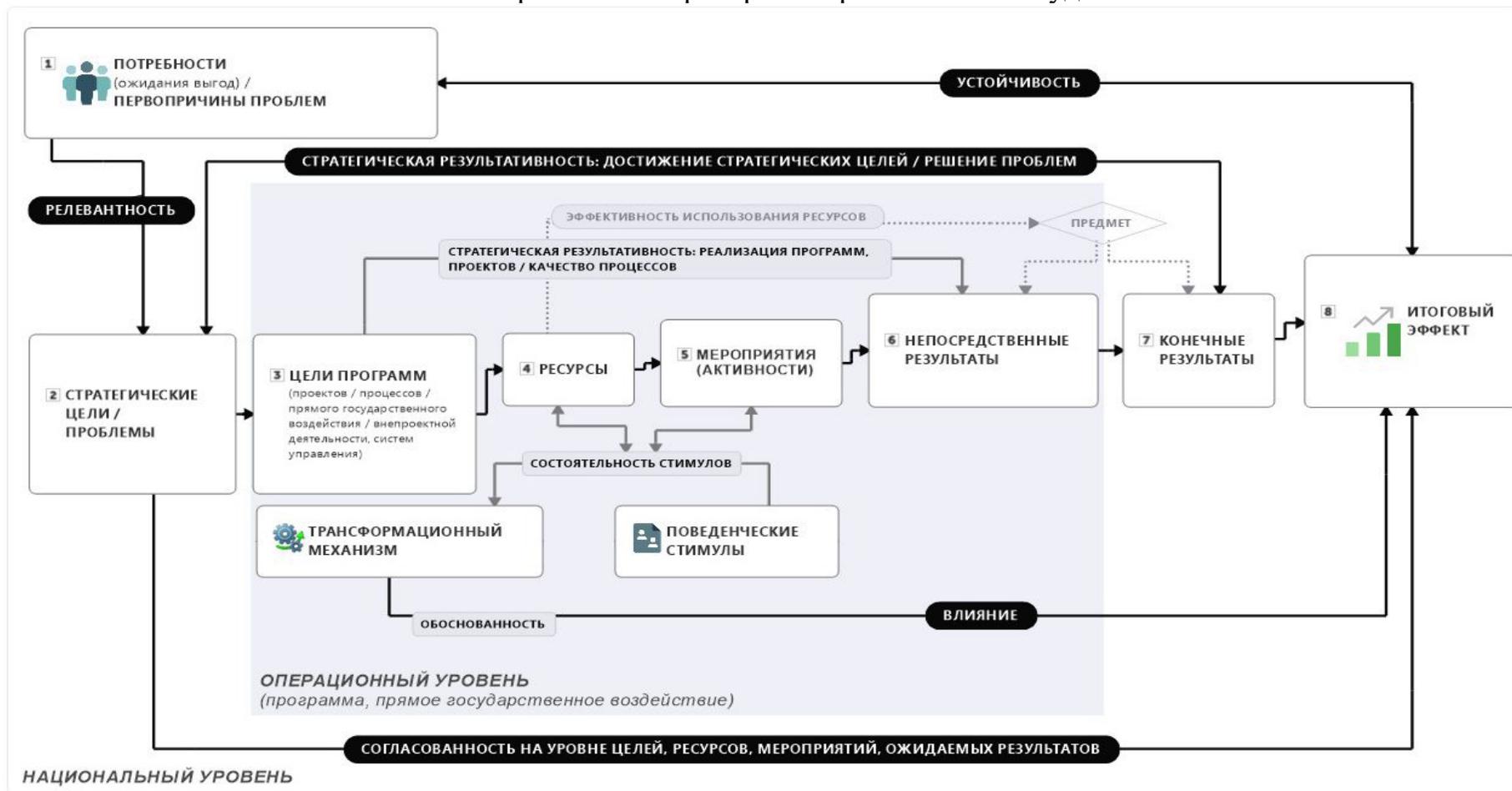
4.3.6. Содержащиеся в отчете (заключении) выводы представляют большую ценность, если они ведут к системным рекомендациям, убеждающим пользователей отчета (заключения) в необходимости принятия конкретных решений и выполнения действий.

4.3.7. 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.

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

Приложение 1
к Стандарту внешнего государственного финансового контроля СВГФК 105
«Стратегический аудит»

Схема применения критериев стратегического аудита



Приложение 2
к Стандарту внешнего государственного финансового контроля
СВГФК 105 «Стратегический аудит»

Матрица
подготовительного этапа стратегического аудита
(матрица дизайна)

Гипотеза	Критерий	Методы	Ограничения	Предварительные результаты	Предварительные выводы	Предварительные рекомендации
Цель 1 Вопрос 1 - вопрос, на который предполагается ответить в ходе аудита (конкретный, нейтральный, на него реалистично получить ответ)						
Предположение, которое проверяется в ходе мероприятия	Правило, эталон для принятия решения по оценке	Описание метода (набора методов), который используется для ответа на каждый вопрос	Описание ограничений применяемых методов сбора и анализа данных	Предварительное описание результата	Описание потенциальных выводов по каждой цели на основе ожидаемых результатов	Предварительное описание рекомендаций
Цель 1 Вопрос 2						
...
Цель 2 Вопрос 1						
...

Приложение 3
К Стандарту внешнего государственного финансового контроля
СВГФК 105 «Стратегический аудит»

Матрица 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)	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»			Это мера актуальности результата			