

Иванова Е. И.

Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие / Е. И. Иванова, М.В. Мельник, В. И. Шлейников ; под ред. С. И. Гайдаржи. — М. : КНОРУС, 2007. - 328 с.

*Издание ориентировано на изучение нового для России предмета — аудита эффективности. Включает учебно-методические материалы, предназначенные как для аудиторских занятий, так и для самостоятельной подготовки слушателей. Здесь рассматриваются основные аспекты широко распространенного за рубежом и активно внедряемого в настоящее время в России вида аудита — аудита эффективности, направленного на повышение результативности, продуктивности и экономичности управления в государственном и частном секторах. Изложение материала основывается на международном опыте и опыте Счетной палаты Российской Федерации, сопровождается ссылками на документы, принятые международным сообществом. В издании широко использованы стандарты и другие материалы, изданные Офисом Генерального аудитора Канады.*

*Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и аудит», слушателей системы послевузовского и дополнительного профессионального образования, магистрантов, аспирантов, преподавателей, специалистов в области государственного и муниципального финансового контроля, аудита, финансов, а также для слушателей курсов повышения квалификации и переподготовки государственных финансовых контролеров.*

## Содержание

От авторов

Предисловие

Введение

Глава 1. Аудит эффективности, его общее содержание и различные формы

1.1.Содержание аудита эффективности

1.2.Отличие аудита эффективности от финансового аудита

1.3.Разновидности аудита эффективности

1.3.1.Аудит выполнения

1.3.2.Аудит соотношения цены и качества (VFM аудит)

как разновидность аудита выполнения

1.3.3.Операционный (эксплуатационный) и управленческий аудит

1.3.4. Аудит эффективности использования общественных средств

Контрольные вопросы

Глава 2. Применение аудита эффективности в общественном секторе

2.1.Аудит эффективности как составляющая внешнего

государственного аудита, его содержание, цели и задачи

Преимущества применения аудита эффективности

в общественном секторе

2.2.1.Совершенствование государственного обслуживания и

управления, повышение ответственности государственных органов и

отдельных должностных лиц за эффективность управления

государственными ресурсами

2.2.2. Сбережение бюджетных средств и получение

дополнительных доходов в бюджет

2.3.Актуальность внедрения аудита эффективности в современной

России

- 2.4.Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности органов внешнего финансового контроля
  - 2.5.Условия внедрения аудита эффективности в деятельность контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации
  - 2.6.Разработка правил (стандартов) проведения аудита эффективности
- Контрольные вопросы

### Глава 3. Эффективность как предмет аудита эффективности

- 3.1.Понятие «эффективность» и связанные с ним понятия
  - 3.2.Связь эффективности с результативностью, экономичностью и продуктивностью
  - 3.3.Измерение эффективности
  - 3.4.Аудит результативности
    - 3.4.1.Оценка результативности
    - 3.4.2.Анализ общих целей
    - 3.4.3.Ранжирование целей
    - 3.4.4.Цели общие и конкретные
    - 3.4.5.Анализ результативности деятельности аудируемой единицы
    - 3.4.6.Измерение результатов выполнения
    - 3.4.7.Сравнение намерений и полученных результатов
    - 3.4.8.Эталонное сравнение
  - 3.5.Аудит экономичности и рациональности
  - 3.6.Аудит продуктивности
    - 3.6.1.Измерение продуктивности
    - 3.6.2.Аудит операций с неоднородными продуктами
    - 3.6.3.Цели и возможности определения продуктивности как компонента аудита эффективности программы или деятельности
    - 3.6.4.Выгоды аудита продуктивности
  - 3.7.Особенности измерения социальной и экономической эффективности государственных расходов
- Контрольные вопросы

## Глава 4. Общие элементы организации аудита эффективности

### 4.1. Основные этапы организации и проведения аудита эффективности

#### 4.1.1. Этап планирования аудита

#### 4.1.2. Этап экспертизы

#### 4.1.3. Этап сообщения (отчета)

### 4.2. Требования к персоналу, проводящему аудит эффективности

#### 4.2.1. Компетентность группы проверяющих. Привлечение экспертов

#### 4.2.2. Надлежащее выполнение служебных обязанностей

#### 4.2.3. Соблюдение конфиденциальности информации

#### 4.2.4. Контроль за работой сотрудников, осуществляющих аудит

### 4.3. Функции и обязанности основных участников аудита эффективности

#### 4.3.1. Руководитель аудита

#### 4.3.2. Члены группы проверяющих

### 4.4. Взаимодействие с руководителями проверяемых объектов Консультации и рекомендации при проведении аудита эффективности

### 4.5. Оформление документов при проведении аудита эффективности Контрольные вопросы

## Глава 5. Планирование и подготовка аудита эффективности

### 5.1. Выбор тем и объекта(ов) аудита эффективности

### 5.2. Основные элементы процесса планирования и подготовки аудита эффективности

### 5.3. Определение целей, вопросов и объектов аудита

### 5.4. Установление критериев оценки эффективности

### 5.5. Критерии аудита эффективности для области ответственности управления

- 5.5.1.Критерий А: информация о достижении эффективности
  - 5.5.2.Критерий В: применение улучшений эффективности
  - 5.5.3.Критерий С: системы управления и методы работы
  - 5.5.4.Критерий D: рабочая среда
  - 5.6.Предварительное изучение объекта (ов) аудита и понимание предмета аудита
    - 5.6.1.Понимание деятельности объекта (ов) аудита
    - 5.6.2.Оценка и анализ рисков высокого уровня
    - 5.6.3.Особенности понимания программ
    - 5.6.4.Подготовка отчета о результатах ознакомления с объектами проверок
  - 5.7.Определение рамок (масштаба) аудита
  - 5.8.Выработка подхода к проведению аудита эффективности, обеспечивающего достижение наилучших конкретных результатов
  - 5.9.Выбор методов проведения проверки, аудиторских процедур
  - 5.10.Подготовка общего плана проведения аудита эффективности
  - 5.11.Подготовка программы аудита
- Контрольные вопросы

## Глава 6. Этап сбора информации и фактических данных аудита эффективности

- 6.1.Детализированное исследование и анализ рассматриваемых предметов аудита
  - 6.1.1.Изучение системы внутреннего контроля
  - 6.1.2.Сбор информации и фактических данных для получения аудиторских доказательств
  - 6.1.3.Использование материалов других аудиторских проверок и результатов оценки работы
- 6.2. Подготовка заключений и выводов по результатам аудита эффективности

### 6.3. Подготовка рекомендаций по итогам аудита эффективности.

Выбор формы реализации результатов аудита эффективности

### 6.4. Обсуждение выводов и рекомендаций аудита эффективности

с руководством объекта проверки. Выяснение реакции

руководства на представленные рекомендации

Контрольные вопросы

## Глава 7. Подготовка и представление итогового отчета по результатам проведенного аудита эффективности

### 7.1. Структура отчета

### 7.2. Этапы подготовки отчета

### 7.3. Требования к содержанию отчета

### 7.4. Основные компоненты, образующие содержание отчета

### 7.5. Использование графического иллюстративного материала в отчете

Контрольные вопросы

## Глава 8. Проверка выполнения рекомендаций по результатам аудита эффективности

### 8.1. Основные элементы, связанные с проверкой выполнения рекомендаций по результатам аудита эффективности

### 8.2. Оценка мероприятий по проверке выполнения рекомендаций и составление соответствующего отчета

Контрольные вопросы

## Глава 9. Аналитические исследования, связанные с анализом вопросов эффективности

### 9.1. Аналитические исследования вопросов эффективности, их цели и связь с аудитом эффективности

### 9.2. Сопоставление стандартов проведения аудитов эффективности и аналитических исследований

### 9.3. Рекомендуемые методы работы и система управления качеством

Контрольные вопросы

## Глава 10. Представление аудиторского отчета в Парламенте (канадский опыт)

### 10.1. Взаимодействие Офиса Генерального аудитора и парламента Канады: общий контекст и важность механизма наблюдения

10.1.1. Объективный и надежный анализ и заключения

10.1.2. Права и обязанности аудиторов в рамках канадского  
законодательства

### 10.2. Типы нормативного аудита

10.2.1. Финансовый

10.2.2. Специальные проверки

10.2.3. Аудит эффективности

10.2.4. Сфера проведения аудиторских проверок по поручению  
парламента

10.2.5. Генеральный аудитор принимает окончательное  
решение о том, где проводить проверку

### 10.3. Представление отчета и функции Комитета государственных счетов

10.3.1. До представления

10.3.2. В день представления

10.3.3. Полномочия Комитета государственных счетов

10.3.4. Роль и обязанности Комитета государственных счетов ..

10.3.5. Члены Комитета государственных счетов

### 10.4. Эволюция процедуры представления отчета Офиса

Генерального аудитора парламенту Канады

10.4.1. Изменение методики аудита отразилось на отчетах

10.4.2. Изменения формата и содержания

10.4.3. Периодические отчеты вместо ежегодных

10.4.4. Отдельные главы вместо единого тома

10.4.5. Формат глав отчета

10.4.6. Интерпретация заключений аудиторов

10.4.7. Опросы законодателей



## Глава 11. Методические рекомендации по изучению и преподаванию курса

11.1. Организационно-методические основы

11.2. Объем дисциплины и виды учебной работы

11.3. Распределение часов учебной дисциплины «Аудит эффективности в рыночной экономике» по темам и видам работ.

11.4. Программа учебной дисциплины «Аудит эффективности в рыночной экономике»

11.5. Планы проведения аудиторных занятий

11.6. Методические указания по выполнению заданий для самостоятельной работы

11.7. Примерные темы курсовых работ

11.8. Примерные варианты экзаменационных билетов

11.9. Перечень примерных вопросов к итоговому экзамену

### Приложения

Приложение 1. Русско-английский словарь терминов и основных понятий, используемых в аудите эффективности

Приложение 2. Англо-русский словарь терминов, используемых в аудите эффективности

Приложение 3. Перечень основных правил аудита эффективности использования государственных средств

Приложение 4. План предварительного изучения объектов проверки

Приложение 5. Примерный перечень вопросов, необходимых для предварительного изучения (обзора) объекта проверки

Приложение 6. Рекомендуемые процедуры и методики сбора необходимой информации на стадии предварительного изучения и возможные результаты предварительного изучения

Приложение 7. Критерии и показатели оценки эффективности использования государственных ресурсов на оказание гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи,

предоставляемой в соответствии с требованиями статьи 41  
Конституции Российской Федерации

Приложение 8. Примеры критериев контроля по вопросу использования средств бюджета, выделенных на приобретение (строительство основных средств)

Приложение 9. Цели и критерии VFM аудита «Сопровождение провинциальных скоростных дорог», проведенного Офисом Генерального аудитора провинции Онтарио (Канада)

Приложение 10. Примерный перечень вопросов, связанных с учетом значимости и риска при определении масштаба аудита эффективности

Приложение 11. Примерная программа проведения аудита эффективности

Приложение 12. Примерные вопросы, учитываемые при составлении программы и требующие ответа при проведении аудита эффективности

Приложение 13. Примерный рабочий план проведения аудита эффективности

Приложение 14. Примерные выводы и рекомендации, составленные по результатам контроля эффективности

Приложение 15. Примерное содержание отчета по результатам аудита эффективности

Приложение 16. Типовая программа проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов на оказание гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, предоставляемой в соответствии с требованиями статьи 41 Конституции Российской Федерации

Литература