

PEMOPAL



NORD  
University



Kristianstad  
University  
Sweden

Джузеппе Гросси

PhD/Профессор государственного управления и бухучета

E-mail: [giuseppe.grossi@hkr.se](mailto:giuseppe.grossi@hkr.se); [giuseppe.grossi@nord.no](mailto:giuseppe.grossi@nord.no)

## АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В ЕВРОПЕЙСКОЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ



# Роль и задачи ЕСП

Ст. 285, 286 и 287

Договора о функционировании ЕС (TFEU)



Анализирует, достигают ли **меры политики и программы ЕС** своих **целей**



Анализирует все **доходы и расходы** на счетах ЕС, его агентств и децентрализованных органов



Готовит **заклучения** по запросу учреждений ЕС и проводит анализ по собственной инициативе



Оценивает **эффективность и обоснованность управления финансами**



Оказывает содействие Европарламенту и Совету Европы, предоставляя аудиторские отчеты, которые используются в **процедуре выделения средств**



Выпускает **Заявление об уверенности** относительно счетов, а также законности операций, совершаемых с этими счетами и соблюдения соответствующих требований

**МИССИЯ:** посредством выполнения независимой, профессиональной и дающей результат работы в сфере аудита **оценивать, насколько действия ЕС экономичны, эффективны, законны и соответствуют требованиям в целях повышения подотчетности, прозрачности и улучшения качества управления финансами.** Благодаря этому повышается уровень доверия граждан и растет способность эффективно реагировать на текущие и перспективные проблемы, стоящие перед ЕС.

# Задачи и результаты деятельности ЕСП

Задачи

Повторяющиеся задачи

Не повторяющиеся задачи

Годовые отчеты

Тематические годовые отчеты

Специальные доклады по итогам аудита эффективности

Обзоры

Заключения

Бюджет ЕС и Европейские Фонды развития

Агентства ЕС, децентрализованные органы, совместные проекты и т.д..

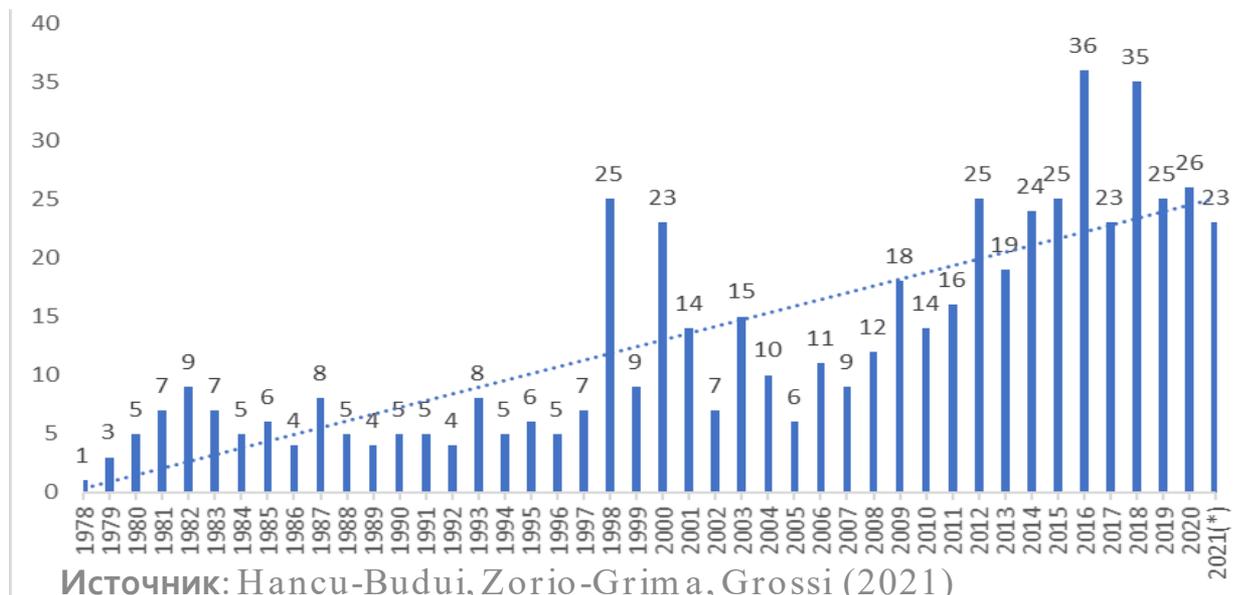
Аудиты конкретных расходов или направлений политики, а также бюджетные или управленческие вопросы

Описание и анализ конкретных тем

Новые или пересмотренные законы, влияющие на управление финансами в ЕС

Источник: <https://methodology.eca.europa.eu/aware/PA/Pages/Concepts/default.aspx>

Специальные доклады по результатам аудита эффективности



# Аудит эффективности, выполняемый ЕСП

- Аудит эффективности – это независимое, объективное и надежное рассмотрение того, выполняются и функционируют ли инициативы, системы, операции, программы или организации в соответствии с принципами **экономии, эффективности и результативности**, и есть ли **возможности для дальнейшего совершенствования**
- Результатом аудита эффективности ЕСП должна стать информация, которая касается достигнутой эффективности и представляет первоочередной интерес для Европарламента, Совета Европы, Европейской Комиссии и других органов, в отношении которых проводится аудит
- Это означает, что аудит эффективности, проводимый ЕСП, должен не диктоваться соображениями контроля и процесса, но сосредоточиваться на достигнутой эффективности и на воздействии результатов аудита с точки зрения **экономии, эффективности и результативности**

The screenshot shows the AWARE PUBLIC website interface. At the top left is the logo 'AWARE PUBLIC'. At the top right, there are navigation links: 'Общий Соответствия', 'Финансовый', and 'Эффективности'. The main heading is 'Концепции аудита эффективности'. Below the heading are two tabs: 'ОСНОВНОЕ' (selected) and 'СТРАНИЦЫ'. A paragraph of text explains that the links lead to information about efficiency audit concepts. Below this is a grid of 14 concept cards arranged in two rows. The first row contains seven cards: 'Грамотное управление финансами', 'Экономия', 'Эффективность', 'Результативность', 'Логика мероприятия', 'Добавленная ценность: Европа', and 'Передовой опыт'. The second row contains seven cards: 'Способы управления', 'Внутренний контроль в интересах эффективности', 'Оценка', and 'Оценка или аудит эффективности'.

# Экономия

Согласно принципу экономии, ресурсы, используемые объектом аудита, должны быть доступны в надлежащее время, в надлежащем количестве и качестве и по лучшей цене.

## Риски и вопросы, связанные с поддержанием низких затрат

Вопросы экономии возникают в тех случаях, когда организация или мероприятие могут существенно снизить стоимость вводимых ресурсов с учетом заданного уровня итогов или результатов. Общие риски в этой области могут включать:

- расточительство, т.е. использование ресурсов, которые не являются необходимыми для достижения желаемых итогов или результатов;
- переплата, т.е. получение используемых ресурсов, которые можно было бы получить по более низкой цене; и
- «позолота», т.е. оплата вводимых ресурсов более высокого качества, чем требуется для достижения желаемых итогов или результатов.

Поэтому аудит экономии заключается в том, чтобы определить, выбраны ли наиболее подходящие и недорогие вводимые ресурсы для достижения поставленных целей. При этом анализируется:

- приобрел ли объект аудита ресурсы надлежащего типа, качества и объема при минимальных затратах;
- управляет ли объект аудита своими ресурсами, имея целью свести к минимуму общие расходы;
- можно ли было разработать или осуществить мероприятие/инициативу другим способом, который привел бы к снижению затрат.

# Эффективность

Принцип эффективности предполагает оптимальное соотношение между используемыми ресурсами, проводимыми мероприятиями и достижением целей

Риски и вопросы, связанные с получением максимальной отдачи от имеющихся ресурсов

Вопросы эффективности возникают в тех случаях, когда организация или мероприятие может увеличить количество или повысить качество итогов или результатов без увеличения объема используемых ресурсов. Общие риски в этой области могут включать:

- утечки, т.е. использование ресурсов не приводит к желаемым результатам;
- неоптимальные соотношения между вводимыми ресурсами и получаемыми результатами (например, низкие коэффициенты производительности труда);
- низкий темп реализации программы/мероприятия; и
- неспособность выявить и контролировать внешние эффекты, т.е. издержки для физических или юридических лиц, выходящие за рамки мероприятия или организации.

Эффективность тесно связана с понятием «производительности», и ключевой вопрос заключается в том, были ли получены максимальные итоги или результаты с точки зрения количества, качества и сроков при имеющихся ресурсах. В ходе аудита рассматриваются такие вопросы, как:

- были ли результаты получены экономически эффективным способом;
- имеются ли какие-либо «узкие места», которых можно избежать, или необоснованное дублирование.

**Сопоставление использованных ресурсов и полученных непосредственных результатов и/или итогов**

# Результативность

Принцип результативности касается степени достижения поставленных целей посредством проводимых мероприятий

## Риски и вопросы, связанные с достижением поставленных целей или задач

Вопросы результативности возникают, когда организация или мероприятие не дают ожидаемых результатов, итогов или воздействия. Общие риски в этой области могут включать:

- неправильная разработка политики, например, неадекватная оценка потребностей, неясные или непоследовательные цели, неадекватные средства воздействия или нецелесообразность реализации; и
- ошибки в управлении, например, невыполнение поставленных задач, отсутствие ранжирования целей с точки зрения их приоритетности.

Таким образом, аудит результативности заключается в оценке степени достижения различных типов целей:

- операционных целей (непосредственные результаты): в ходе аудита оценивается степень достижения запланированных непосредственных результатов, и, как правило, он включает в себя изучение операций внутри организаций, ответственных за реализацию мероприятия;
- ближайших целей (итоги): в ходе аудита оценивается, обеспечило ли мероприятие ясные и положительные итоги для непосредственных бенефициаров по окончании их участия; обычно предусматривается изучение информации по итогам мониторинга, подготовленной организациями-исполнителями, а также получение информации от непосредственных бенефициаров;
- промежуточных и глобальных целей (воздействия): анализ выходит за пределы объекта аудита и направлен на измерение воздействия государственной программы/инициативы. Для этого в ходе аудита необходимо учесть внешние факторы и представить доказательства того, что наблюдаемое воздействие действительно вызвано соответствующей государственной программой/инициативой, а не является следствием таких факторов.

Таким образом, аудит результативности сосредоточен на непосредственных результатах, итогах или воздействии:

**Оценивать итоги сложно**

**Нередко более рациональной будет оценка непосредственных результатов или итогов**

# Процесс аудита эффективности



EUROPEAN COURT OF AUDITORS

EN

## GUIDE TO OUR METHODOLOGY



This document summarises our methodology for carrying out our audits and other professional tasks. It presents key principles, processes and methods, and includes links to our online guidance platform "AWARE" (in English) where you can find more detailed information.

Источник: ЕСА (2023), Guide to Our Methodology [Руководство по нашей методологии]

# Стратегические направления работы ЕСП

1) **«Экономическая конкурентоспособность ЕС»** – первое стратегическое направление; предметом аудита являются цифровая трансформация, искусственный интеллект и рынки труда.



2) **Безопасность и миграция** – темы, которые охватывает аудит ЕСП в рамках стратегического направления **«Устойчивость перед угрозами для безопасности ЕС, уважение европейских ценностей свободы, демократии и верховенства закона»**, где ЕСП выполняет аудит таких направлений, как оказание помощи мигрантам и беженцам, военная мобильность и верховенство закона.

3) **Борьба с глобальным изменением климата** в рамках стратегического направления **«Изменение климата, окружающая среда и природные ресурсы»**.

# Стратегические направления работы ЕСП

**Сквозные направления:** по всем стратегическим направлениям ЕСП планирует рассматривать **Фонд восстановления и устойчивости (RRF)**, охватывая такие темы, как системы контроля в странах-членах и инструменты «зеленого» и цифрового компонентов.



## Расходы ЕС, 2021-2027

Многолетняя программа  
финансирования (MFF)  
Бюджет ЕС на 7 лет



Ряд аудитов были также посвящены еще одной сквозной теме - **борьбе с мошенничеством**

Источник: ЕСА (2023), Программа работы на 2024+

2024+ Work Programme