Приложение № 5  
к Методическим рекомендациям   
по применению аудита соответствия

**Рекомендуемый порядок действий в процессе планирования, организации и в ходе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с применением аудита соответствия**

| **№ п/п** | **Содержание действий** |
| --- | --- |
| **1. Планирование** | |
| 1.1 | Определение наименования и предмета контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита соответствия (далее – мероприятие), предварительных целей и планируемых результатов мероприятия, гипотез, объектов аудита (контроля) |
| 1.2 | Определение необходимости привлечения внешних экспертов (экспертов) к мероприятию |
| **2. Подготовительный этап** | |
| 2.1 | Предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), в том числе нормативное регулирование сферы деятельности объектов аудита (контроля) (законодательные и иные нормативные правовые акты, иные документы, в т. ч. внутренние документы объектов аудита (контроля), связанные с предметом аудита соответствия) |
| 2.2 | Определение источников информации, необходимой для оценки соответствия |
| 2.3 | Определение цели (целей) и вопросов аудита соответствия, разработка критериев аудита соответствия по каждому вопросу аудита соответствия (если разработка критериев предусмотрена стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 108 «Аудит соответствия») |
| 2.4 | Определение методов сбора и анализа фактических данных и информации |
| 2.5 | Обсуждение с объектами аудита соответствия (по решению члена Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, ответственного за проведение мероприятия) критериев аудита соответствия, иной информации |
| 2.6 | Формирование матрицы подготовительного этапа мероприятия (по решению руководителя мероприятия по согласованию с членом Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, ответственным за проведение мероприятия) |
| 2.7 | Принятие решения о привлечении внешних экспертов (экспертов), проведение консультаций (при необходимости) |
| 2.8 | Определение существенности, оценка аудиторского риска и его компонентов |
| 2.9 | Утверждение программы проведения мероприятия |
| 2.10 | Подготовка рабочего плана проведения мероприятия |
| **3. Основной этап** | |
| 3.1 | Сбор и анализ фактических данных и информации в целях формирования доказательств (с использованием выбранных методов – пункт 2.4) |
| 3.2 | Оценка соответствия фактического состояния предмета аудита соответствия разработанным критериям аудита соответствия. Выявление отклонений, подтвержденных доказательствами |
| 3.3 | Переоценка существенности, аудиторского риска и его компонентов (при необходимости) |
| 3.4 | Оценка достаточности доказательств и их надлежащего характера |
| 3.5 | Дополнительный сбор доказательств (при необходимости) |
| 3.6 | Оформление акта по результатам контрольного мероприятия или заключения по результатам анализа (обследования), проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия |
| **4. Заключительный этап** | |
| 4.1 | Формулирование вывода о соответствии/о соответствии с оговоркой/о несоответствии/о невозможности оценить соответствие (по каждой цели аудита соответствия) |
| 4.2 | Подготовка требований (для контрольных мероприятий), формулирование предложений (рекомендаций) |
| 4.3 | Подготовка и оформление отчета о результатах мероприятия и иных итоговых документов |