

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

 - _____ О.А. Лях
« 15 » октября 2024 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

**СФК 2-5 «РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В КОНТРОЛЬНОЙ
И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

*рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 15.10.2024 № 27), вступает в действие с 15.10.2024*

**АБАКАН
2024 год**

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Основы применения риск-ориентированного подхода.....	5
2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности Палаты	5
2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.....	6
2.3. Применение риск-ориентированного подхода при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.....	7
Приложение 1 Базовые риски, подлежащие оценке при планировании деятельности Палаты в целях приоритизации контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий	9
Приложение 2 Факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащие оценке в ходе подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, включенного в план работы Палаты.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также – Палата) СФК 2-5 «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

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

Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» (далее – Закон № 82-ЗРХ);

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 образований¹;

Регламента Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее – Регламент).

Стандарт разработан с использованием положений Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации², Модельного стандарта внешнего государственного финансового контроля «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности»³.

1.2. *Цель Стандарта* – установление общих правил и процедур реализации риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты.

1.3. *Задачами Стандарта* являются:

повышение качества планирования работы Палаты с учетом оптимизации выбора приоритетов контрольной (экспертно-аналитической) деятельности, а также повышение эффективности и результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты;

оптимизация использования ресурсов Палаты посредством их распределения на проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, охватывающих деятельность объектов контроля, характеризующуюся высоким уровнем рисков нарушений, недостатков (негативных последствий).

1.4. *Сфера применения* Стандарта – планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности, подготовка и проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в рамках установленных полномочий Палаты.

1.5. Способы реализации положений настоящего Стандарта при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты отражаются в методических рекомендациях и иных методических документах по

¹ Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

² Утверждена протоколом Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22.06.2021 № 44К (1487).

³ Одобрен Президиумом Совета Контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 18-19.12.2023 № 15-СКСО).

проведению контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий Палаты (далее – методические документы).

Разработка методических документов осуществляется с учетом Методологических подходов к ранжированию рисков нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)⁴.

1.6. Для целей настоящего Стандарта используются следующие понятия:

Публичные ресурсы – средства бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия, иные объекты государственной (муниципальной) собственности.

Риск – вероятность отклонения от ожидаемого результата вследствие воздействия неопределенности.

Неопределенность – состояние недостатка (даже частичного) информации, связанное с пониманием или знанием о событии, его последствиях или вероятности.

Область риска – часть социально-экономической сферы Республики Хакасия и(или) сферы деятельности объекта контроля, в границах которой события и их последствия характеризуются наличием неопределенности.

Аудиторский риск – вероятность ненадлежащего выбора предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в ходе планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности вследствие влияния неопределенности и(или) вероятность формулирования ненадлежащего вывода о наличии (отсутствии) нарушения и (или) недостатка в деятельности объекта контроля, производная от рисков существенного искажения и риска необнаружения.

Уровень существенности – оценочная категория, означающая выполнение контрольных (экспертно-аналитических) процедур на уровне (в объеме), необходимом и достаточном для снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупная величина искажений, не обнаруженных в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, превысит существенность для финансовой и иной отчетности в целом.

Выборка – применение контрольных процедур к менее чем 100 процентам общей совокупности данных о деятельности объектов контроля, подлежащих рассмотрению во всех значимых аспектах, раскрывающих предмет контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Риск нарушений, недостатков (негативных последствий) – вероятность наступления обстоятельств (событий), отрицательно влияющих на законность и эффективность использования публичных ресурсов, достижение целей социально-экономического развития публично-правового образования, которые могут повлечь причинение вреда (ущерба) бюджету Республики Хакасия.

Агрегированный риск нарушений, недостатков (негативных последствий) – множество рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) (системный риск в сфере государственного управления) с учетом взаимодействия и взаимовлияния разных объектов контроля. Множество рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), свойственных только отдельному объекту контроля, не может быть рассмотрено в качестве агрегированного риска нарушений, недостатков (негативных последствий).

Фактор риска нарушений, недостатков (негативных последствий) –

⁴ Одобрены Президиумом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол заседания от 21.12.2022 № 13-СКСО).

признак, состояние, свойство, которое увеличивает вероятность нарушения, недостатка (негативных последствий) в области риска.

Ранжирование риска нарушений, недостатков (негативных последствий) – группировка рисков в зависимости от вероятности их наступления и значимости негативных последствий с учетом результатов оценки факторов риска (агрегированного риска) нарушений, недостатков (негативных последствий).

Уровень риска нарушений, недостатков (негативных последствий) – количественная или качественная оценка риска нарушений, недостатков (негативных последствий), применяемая при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Идентификация риска нарушений, недостатков (негативных последствий) – процедура анализа и определения риска нарушений, недостатков (негативных последствий), осуществляемая в ходе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Предотвращение нарушений, недостатков (негативных последствий) – принятие Палатой в пределах установленных полномочий мер по предупреждению нарушений, недостатков, а также по недопущению реализации рисков негативных последствий.

Риск-ориентированный подход – способ организации и осуществления внешнего государственного финансового контроля, при котором планирование и осуществление контрольной (экспертно-аналитической) деятельности, включая выбор форм и методов осуществления внешнего государственного финансового контроля, определяется результатами оценки (ранжирования) рисков (рисков нарушений, недостатков (негативных последствий)).

Иные термины используются в настоящем Стандарте в значениях, определенных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, Регламентом и стандартами Палаты.

2. Основы применения риск-ориентированного подхода

2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности Палаты

2.1.1. При планировании контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий применяется риск-ориентированный подход.

2.1.2. В целях обеспечения всестороннего и систематического внешнего государственного финансового контроля при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности осуществляется приоритизация и выбор предмета (тематика) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по результатам оценки базовых рисков.

Базовые риски, подлежащие оценке при планировании деятельности Палаты в целях приоритизации контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, представлены в приложении 1 к настоящему Стандарту.

2.1.3. Определение возможных форм и методов осуществления внешнего государственного финансового контроля по соответствующему предмету (тематика) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия осуществляется с учетом результатов приоритизации мероприятий при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности.

2.1.4. Рассмотрение предложений по перечню поручений Верховного Совета

Республики Хакасия, предложений Главы Республики Хакасия-Председателя Правительства Республики Хакасия, членов Коллегии Палаты, предложений в рамках Соглашений о взаимодействии и передаче полномочий, заключенных Палатой, предложений физических и юридических лиц осуществляется с применением риск-ориентированного подхода.

2.1.5. При рассмотрении поручений Верховного Совета Республики Хакасия, предложений Главы Республики Хакасия-Председателя Правительства Республики Хакасия предмет контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия может быть уточнен (расширен) с учетом базовых рисков.

2.1.6. Оценка базовых рисков при разработке и утверждении плана работы Палаты и внесении в него изменений осуществляется с применением профессионального суждения (обоснованного мнения)⁵ члена Коллегии Палаты в отношении выбора предметов (тематики) контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, сформированного по результатам применения риск-ориентированного подхода.

2.1.7. Сформированное с применением профессионального суждения обоснованное мнение члена Коллегии Палаты отражается в документах с предложениями о включении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в план работы Палаты. Профессиональное суждение представляется членом Коллегии с соблюдением терминологии настоящего Стандарта и методических документов.

2.1.8. Решение о включении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в план работы Палаты принимается с учетом результатов обсуждения обоснованного мнения членов Коллегии на заседании Коллегии Палаты.

2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

2.2.1. При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия организуется предварительное изучение предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, ранжирование рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), а также оценка аудиторского риска.

2.2.2. Ранжирование рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) осуществляется по результатам оценки факторов рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) (приложение 2 к Стандарту) в порядке и сроки, которые установлены руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, после утверждения плана работы Палаты.

2.2.3. По результатам ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) формируется и утверждается программа контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, включающая в том числе перечень объектов контроля (в случае если объекты контроля не указаны в наименовании

⁵ Для целей настоящего Стандарта понятие «профессиональное суждение» применяется в трактовке п.п. А25.-А27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации») (далее – МСА 200).

контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия).

При необходимости по результатам ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия может быть внесен вопрос об уточнении предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и/или изменении метода контроля.

2.2.4. Результаты ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) отражаются в аналитической записке по результатам подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (в случае принятия руководителем мероприятия решения о формировании аналитической записки).

2.2.5. Определение размера выборки и границ проверяемого периода осуществляется с учетом аудиторского риска.

2.2.6. Оценка аудиторского риска осуществляется на основе профессионального суждения аудитора по соответствующему направлению и руководителя контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия).

2.3. Применение риск-ориентированного подхода при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

2.3.1. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия членами рабочей группы осуществляется идентификация рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), их признаков, а также уточняются текущие характеристики рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), идентифицированных в ходе в ходе подготовки к проведению и ранее проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

2.3.2. Уровень существенности и аудиторский риск анализируются на протяжении всего контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. Существенность определяется руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия совместно с руководителем рабочей группы исходя из его профессионального суждения с использованием полученных в ходе проведения мероприятия отчетных и иных данных и на основе оценки аудиторского риска. При определении уровня существенности должен учитываться не только количественный, но и качественный аспект отклонений (искажений).

2.3.3. В рамках управления аудиторским риском при необходимости осуществляется корректировка программы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, рабочего плана (в случае его составления), методов осуществления внешнего государственного финансового контроля. В необходимых случаях допускается изменение формы осуществления внешнего государственного финансового контроля (с экспертно-аналитического на контрольное мероприятие и наоборот) либо включение в план отдельного контрольного мероприятия.

2.3.4. Информация об идентифицированных рисках нарушений, недостатков (негативных последствий), а также предложения, направленные на их предотвращение, отражаются в подготовленных в рамках контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия документах, направленных в адрес объектов контроля, а также иных органов (организаций), в чью компетенцию входит принятие соответствующих управленческих решений.

2.3.5. Учет рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), идентифицированных в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, осуществляется с соблюдением общих требований к учету результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, установленных стандартами деятельности Палаты.

2.3.6. Решения и меры, принятые объектами контроля в отношении идентифицированных Палатой рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), оцениваются в установленном Регламентом и стандартами Палаты порядке при осуществлении контроля за реализацией документов, подготовленных (направленных) по результатам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

Приложение 1
к Стандарту 2-5

**Базовые риски, подлежащие оценке при планировании
деятельности Палаты в целях приоритизации контрольных (экспертно-
аналитических) мероприятий**

1. Недостижение целей и задач контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Палатой, прямо указанных в законодательстве Российской Федерации и Республики Хакасия.

2. Невыполнение (в полном объеме либо частично) полномочий по внешнему государственному финансовому контролю в связи с ненадлежащими выводами в части определения областей рисков при планировании тематических мероприятий.

3. Дублирование деятельности региональных органов государственного финансового контроля.

4. Невостребованность (низкая востребованность) предполагаемых результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ввиду отсутствия их значимого влияния на повышение эффективности использования публичных ресурсов, на достижение целей социально-экономического развития публично-правового образования.

Факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащие оценке в ходе подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, включенного в план работы Палаты

1. Факты проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в отношении объектов контроля реже, чем один раз в пять лет.
2. Факты нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.
3. Наличие идентифицированных рисков негативных последствий по выявленным нарушениям (недостаткам), иным фактам, выявленным в прошлые периоды времени.
4. Отклонение хода (несоблюдение сроков) реализации мероприятий государственных программ, региональных проектов, недостижение заданных показателей государственных программ, региональных проектов.
5. Существенность искажения информации, выявленная по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.
6. Результаты оценки рисков, выявленных органами внутреннего государственного финансового контроля.
7. Принятие объектом контроля мер, не оказавших влияние на предотвращение нарушений, недостатков (негативных последствий), выявленных в прошлые периоды.
8. Наличие обращений граждан, организаций (их представителей) по наиболее резонансным (общественно значимым) вопросам, касающимся предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, рассмотренных Палатой по существу в рамках установленной компетенции.
9. Иные факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), предусмотренные методическими документами.

Приложение 1
к Стандарту 2-5

**Базовые риски, подлежащие оценке при планировании
деятельности Палаты в целях приоритизации контрольных (экспертно-
аналитических) мероприятий**

1. Недостижение целей и задач контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Палатой, прямо указанных в законодательстве Российской Федерации и Республики Хакасия.

2. Невыполнение (в полном объеме либо частично) полномочий по внешнему государственному финансовому контролю в связи с ненадлежащими выводами в части определения областей рисков при планировании тематических мероприятий.

3. Дублирование деятельности региональных органов государственного финансового контроля.

4. Невостребованность (низкая востребованность) предполагаемых результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ввиду отсутствия их значимого влияния на повышение эффективности использования публичных ресурсов, на достижение целей социально-экономического развития публично-правового образования.

Факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащие оценке в ходе подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, включенного в план работы Палаты

1. Факты проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в отношении объектов контроля реже, чем один раз в пять лет.
2. Факты нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.
3. Наличие идентифицированных рисков негативных последствий по выявленным нарушениям (недостаткам), иным фактам, выявленным в прошлые периоды времени.
4. Отклонение хода (несоблюдение сроков) реализации мероприятий государственных программ, региональных проектов, недостижение заданных показателей государственных программ, региональных проектов.
5. Существенность искажения информации, выявленная по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.
6. Результаты оценки рисков, выявленных органами внутреннего государственного финансового контроля.
7. Принятие объектом контроля мер, не оказавших влияние на предотвращение нарушений, недостатков (негативных последствий), выявленных в прошлые периоды.
8. Наличие обращений граждан, организаций (их представителей) по наиболее резонансным (общественно значимым) вопросам, касающимся предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, рассмотренных Палатой по существу в рамках установленной компетенции.
9. Иные факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), предусмотренные методическими документами.