

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАМЧАТСКОГО КРАЯ**



**СОД 8 «РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В КОНТРОЛЬНОЙ  
И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАМЧАТСКОГО КРАЯ»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Камчатского края  
от 03.11.2023, протокол № 44)

Вводится в действие с 01.01.2024

Петропавловск-Камчатский  
2023

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения .....	3
2. Основы применения риск-ориентированного подхода .....	4
2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края .....	5
2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке и проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия .....	5
Приложение 1 .....	8
Приложение 2 .....	9

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края СОД 8 «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края»<sup>1</sup> разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований<sup>2</sup>, Регламентом Контрольно-счетной палаты Камчатского края<sup>3</sup> и иными локальными нормативными актами Контрольно-счетной палаты Камчатского края, а также с учетом отдельных положений Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации<sup>4</sup>.

Риск-ориентированный подход включает в себя вопросы планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отдельных процедур подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на основе предварительного выявления наиболее ресурсоемких сфер и объектов использования бюджетных и материальных ресурсов, имеющих потенциально высокий риск нецелевых, неэффективных и безрезультативных финансовых и материальных затрат в целях осуществления ответных действий в отношении оцененных рисков, подготовки предложений по своевременному предупреждению связанных с ними негативных последствий.

1.2. Цель Стандарта – установление общих правил и процедур реализации риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края.

1.3. Задачами Стандарта являются:

– повышение качества планирования работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края с учетом оптимизации выбора приоритетов контрольной (экспертно-аналитической) деятельности, а также повышение эффективности и результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края;

– оптимизация использования финансовых, трудовых и иных ресурсов Контрольно-счетной палаты Камчатского края посредством их распределения на проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, охватывающих деятельность проверяемых органов (организаций), характеризующихся высоким уровнем рисков.

---

<sup>1</sup> Далее - Стандарт.

<sup>2</sup> Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

<sup>3</sup> Далее - Регламент.

<sup>4</sup> Утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 22.06.2021, протокол № 44К (1487).

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

1.5. Для целей настоящего Стандарта используются основные понятия в значениях, установленных Регламентом и настоящим Стандартом.

Риск – это следствие влияния неопределенных событий или условий на достижение целей. Под следствием влияния неопределенности понимается отклонение фактического состояния от ожидаемого. Неопределенность – это состояние полного или частичного отсутствия информации, необходимой для понимания события, его вероятности и последствий.

Агрегированный риск – множество рисков (системный риск в сфере государственного (муниципального) управления) с учетом взаимодействия и взаимовлияния разных проверяемых органов (организаций).

Аудиторский риск – вероятность формулирования ненадлежащего (ошибочного) вывода о наличии (отсутствии) нарушения и (или) недостатка в деятельности проверяемого органа (организации).

Риск-ориентированный подход – способ организации и осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, при котором планирование и осуществление контрольной (экспертно-аналитической) деятельности, включая периодичность проведения мероприятий, выбор форм и методов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, определяется результатами ранжирования (оценки) рисков (агрегированных рисков).

Ранжирование риска – отнесение предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и/или проверяемого органа (организации) к одной из категорий риска (чрезвычайно высокий риск; высокий риск; значительный риск; средний риск; умеренный риск; низкий риск) с учетом результатов оценки факторов риска (агрегированного риска).

Идентификация риска – процесс выявления (обнаружения) риска (агрегированного риска) с последующим анализом и оценкой уровня риска.

Фактор риска – действие (бездействие), состояние, свойство, которое увеличивает вероятность негативных последствий для публичных ресурсов и интересов публично-правового образования.

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

## **2. ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК - ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА**

## **2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края**

2.1.1. Риск-ориентированный подход при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края применяется в ходе подготовки и рассмотрения проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края и при подготовке и рассмотрении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края с учетом всех видов и направлений деятельности.

2.1.2. В целях обеспечения всестороннего и систематического внешнего государственного (муниципального) финансового контроля при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности осуществляется приоритизация контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий с учетом ранжирования рисков (агрегированных рисков) по результатам оценки факторов рисков (агрегированных рисков).

Базовые факторы рисков, подлежащие идентификации при планировании деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края в целях приоритизации контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, представлены в приложении 1 к настоящему Стандарту.

2.1.3. В рамках планирования контрольной (экспертно-аналитической) деятельности обеспечивается применение риск-ориентированного подхода при рассмотрении: предложений членов Коллегии Контрольно-счетной палаты Камчатского края, правоохранительных и надзорных органов, соответствующих решений представительных органов муниципальных образований о внесении предложений в план работы по проведению контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий в случае передачи Контрольно-счетной палате Камчатского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на территории соответствующего муниципального образования в Камчатском крае, а также при планировании контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой Камчатского края в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.1.4. В отношении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой Камчатского края по поручению Законодательного Собрания, предложениям Губернатора Камчатского края, риск-ориентированный подход при планировании деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края не применяется.

2.1.5. Приоритизация мероприятий при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности осуществляется с учетом определения возможных форм и методов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

## **2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке и проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

2.2.1. Риск-ориентированный подход применяется на всех этапах проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.2.2. В ходе подготовительного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия риск-ориентированный подход применяется для:

- ✓ определения целей и вопросов мероприятия;
- ✓ выбора методов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля и состава процедур на основании оценки рисков в деятельности объекта контроля;
- ✓ оценки ресурсов, необходимых для проведения мероприятия;
- ✓ определения размера выборок с учетом оценки существенности и аудиторского риска.

В этих целях изучаются: достигнутые и недостиженные результаты деятельности объекта контроля, в том числе связанные с реализацией стратегических целей в соответствующей сфере социально-экономического развития; факторы, явления и недостатки процессов, оказывающие влияние на области рисков; ранее выявленные риски объекта контроля, нарушения и недостатки в его деятельности, в том числе носящие системный и систематический характер, и их причины.

При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия осуществляется предварительное изучение проверяемого органа (организации) и идентификация (выявление, анализ) аудиторского риска, обусловленного:

- существенным искажением отчетности (финансовой и иной) проверяемого органа (организации), отсутствием (непредставлением) доступа к информационным системам и иным сведениям, необходимым для осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- недостаточным уровнем имеющихся кадровых ресурсов; ненадлежащим уровнем компетенций, профессиональных навыков работников Контрольно-счетной палаты Камчатского края, необходимых для обнаружения и правильной интерпретации фактов, выявляемых при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.2.3. В ходе основного этапа контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия руководителем и участниками контрольного мероприятия осуществляется идентификация новых рисков (агрегированных рисков), а также уточняются текущие характеристики ранее идентифицированных рисков (агрегированных рисков) в деятельности проверяемого органа (организации).

Группы подлежащих идентификации рисков приведены в приложении 2 к настоящему Стандарту.

Также риск-ориентированный подход применяется для:

1) управления аудиторским риском, в том числе путем корректировки объема запланированных программой и (или) рабочим планом проведения мероприятия действий (процедур), применяемых методов и предусмотренных для проведения мероприятия ресурсов;

2) определения соответствия деятельности объекта контроля действующему законодательству Российской Федерации;

3) оценки возможности достижения стратегических целей, целей деятельности объекта контроля (ожидаемое отклонение от целей) в рассматриваемый период времени с учетом имеющихся рисков и их характера.

2.2.4. В ходе заключительного этапа контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия риск-ориентированный подход применяется для:

1) определения содержания отчета (состава выводов и предложений (рекомендаций) по итогам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с учетом результатов оценки рисков;

2) подготовки предложений (рекомендаций) объекту контроля, заинтересованным сторонам, влияющим или способным повлиять на области рисков, включая предложения (рекомендации) по управлению рисками и повышению уровня зрелости системы управления рисками.

2.3.5. Решения и меры, принятые проверенными органами (организациями) в отношении идентифицированных Контрольно-счетной палатой Камчатского края рисков (агрегированных рисков), оцениваются в установленном Регламентом и стандартами Контрольно-счетной палаты Камчатского края порядке при осуществлении контроля за реализацией документов, подготовленных (направленных) по результатам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

**Базовые факторы риска, подлежащие идентификации при планировании деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края в целях приоритизации контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий:**

- периодичность проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в отношении проверяемых объектов;
- наличие нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных в отношении проверяемых органов (организаций) за определенный период;
- наличие идентифицированных рисков, выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных в отношении проверяемых органов (организаций) за определенный период;
- наличие негативных социально-экономических последствий идентифицированных рисков, выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных в отношении проверяемых органов (организаций) за определенный период;
- результаты деятельности, выраженные в решениях и мерах, принятых проверяемыми органами (организациями) при реализации ими документов, подготовленных (направленных) по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий;
- тематика и число обращений, рассмотренных Контрольно-счетной палатой Камчатского края по существу в рамках установленной компетенции;
- иные факторы риска.

**Группы рисков, подлежащих идентификации при проведении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий:**

1) риски, исчисляемые в денежном выражении, в том числе:

- непоступление (недопоступление) бюджетных средств (упущенная выгода);
- избыточные расходы бюджетных средств;
- искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ущерб;
- нецелевое использование бюджетных средств;
- безрезультативные расходы бюджетных средств;
- утрата государственных (муниципальных) средств;
- иные риски, исчисляемые в денежном выражении.

2) риски, исчисляемые в неденежном выражении, в том числе:

- недостижение заданных показателей (индикаторов) реализации государственных (муниципальных) программ, региональных проектов в установленные сроки;
- невыполнение государственного (муниципального) задания по объему и качеству предоставляемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- иные риски, исчисляемые в неденежном выражении.