

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

контрольно-счетной палаты

Кемеровской области -

Кузбасса


22 декабря 2025 г.

СТАНДАРТ
ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОД 3 «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса»

Вводится в действие с 23.12.2025.

Рассмотрен Коллегией
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области –
Кузбасса
(Протокол от 22.12.2025 № 21)

Кемерово

Содержание

1. Общие положения	3
2. Основы применения риск-ориентированного подхода	5
2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса	5
2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке и проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	6
Приложение 1	7
Приложение 2	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса СОД 3 «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса» (далее - Стандарт) 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 Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса», а также с учетом отдельных положений Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации, утвержденной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 22.06.2021, протокол № 44К (1487).

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 Кемеровской области – Кузбасса (далее – контрольно-счетная палата).

1.3. Задачами Стандарта являются:

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

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

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 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

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

2.1.2. В целях обеспечения всестороннего и систематического внешнего государственного 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 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, правоохранительных и надзорных органов, а также при планировании контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, осуществляемых контрольно-счетной палатой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

2.1.5. Приоритизация мероприятий при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности осуществляется с учетом

определения возможных форм и методов осуществления внешнего государственного 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 финансового контроля и состава процедур на основании оценки рисков в деятельности объекта контроля;

оценки ресурсов, необходимых для проведения мероприятия;

В этих целях изучаются:

достигнутые и недостигнутые 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, 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 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 проведения мероприятия действий (процедур) и применяемых методов;

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 или заключения (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.

Базовые факторы риска, подлежащие идентификации при планировании деятельности контрольно-счетной палаты в целях приоритизации контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий

1. 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.

2. Наличие идентифицированных рисков, выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных в отношении проверяемых органов (организаций) за определенный период.

3. Наличие негативных социально-экономических последствий идентифицированных рисков, выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных в отношении проверяемых органов (организаций) за определенный период.

4. Результаты деятельности, выраженные в решениях и мерах, принятых проверяемыми органами (организациями) при реализации ими документов, подготовленных (направленных) по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

5. Тематика и число обращений, рассмотренных контрольно-счетной палатой по существу в рамках установленной компетенции.

6. 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 средств;
 - иные риски, исчисляемые в денежном выражении.
2. Риски, исчисляемые в неденежном выражении, в том числе:
 - недостижение заданных показателей (индикаторов) реализации государственных программ, региональных проектов в установленные сроки;
 - невыполнение государственного задания по объему и качеству предоставляемых государственных услуг (выполняемых работ);
 - иные риски, исчисляемые в неденежном выражении.