

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Риск-ориентированный подход
при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической
деятельности»**

Содержание:

1.	Общие положения	3
2.	Общие составляющие риск-ориентированного подхода	3
3.	Термины и определения	3-5
4.	Цели риск-ориентированного подхода	5
5.	Задачи риск-ориентированного подхода	5
6.	Основы применения риск-ориентированного подхода	6-7
7.	Применение риск-ориентированного подхода при планировании деятельности Контрольно-счетной палаты	7
8.	Применение риск-ориентированного подхода при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	8-9
9.	Элементы риск-ориентированного подхода, применяемые в контрольной и экспертно-аналитической деятельности	9-10
10.	Непрерывное развитие, совершенствование и оценка применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности	10-12
11.	Ожидаемые результаты применения риск-ориентированного подхода	12

1. Общие положения

1.1. Риск-ориентированный подход при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) разработан с учетом положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основе Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации, утверждённой Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 22.06.2021 № 44 К.

1.2. Риск-ориентированный подход при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты (далее - риск-ориентированный подход) определяет общие принципы, цели, задачи и сферу применения в Контрольно-счетной палате, а также направления развития и совершенствования риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении внешнего муниципального финансового контроля.

2. Общие составляющие риск-ориентированного подхода

2.1. Описание принципов риск-ориентированного подхода.

2.2. Определение целей и задач применения риск-ориентированного подхода в деятельности Контрольно-счетной палаты.

2.3. Описание сферы применения риск-ориентированного подхода в Контрольно-счетной палате.

3. Термины и определения

3.1. Для целей риск-ориентированного подхода используются следующие термины и определения:

1) Объекты контроля – органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия Елизовского муниципального района, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Елизовского муниципального района и в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами;

2) Область риска - область в сфере социально-экономического развития Елизовского муниципального района и (или) в сфере деятельности объектов контроля, в границах которой тенденции, процессы, прочие явления характеризуются наличием одного или нескольких рисков;

3) Риск - это следствие влияния неопределенности 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;

- 4) Агрегированный риск - множество рисков объектов контроля или областей рисков с учетом их взаимодействия и взаимовлияния;
- 5) Аудиторский риск - вероятность того, что сформулированные в заключении или отчете по результатам контрольных или экспертно-аналитических мероприятий выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (ошибочными) при условии, что информация, документы и материалы, представленные для проведения соответствующего контрольного мероприятия, существенно искажены, в том числе должностными лицами объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.
- 6) Генеральная совокупность рисков - перечень рисков, присущих объектам контроля и областям рисков;
- 7) Заинтересованные стороны - физические или юридические лица, государственные, муниципальные и иные органы, организации, которые активно влияют или могут влиять на деятельность объекта контроля, области рисков и (или) интересы (цели) которых затрагиваются или могут быть затронуты (с точки зрения выгод или потерь) в ходе деятельности объекта контроля или под воздействием рисков из областей рисков;
- 8) Ключевые индикаторы риска - показатели, которые позволяют надлежащим образом измерить риски и (или) дают возможность отслеживать уровни рисков и прогнозировать вероятность реализации рисков и (или) возможные последствия от реализации рисков;
- 9) Риск-аппетит - определенные риски, уровни отдельных рисков, уровни агрегированных рисков, которые воспринимаются как в целом приемлемые для достижения поставленных целей;
- 10) Критерии риска - совокупность значений ключевых индикаторов и иных признаков риска, на основании которых возможно определение уровня риска, с учетом установленного риск-аппетита;
- 11) Модель зрелости системы управления рисками - инструментарий, позволяющий осуществлять оценку уровня развития системы управления рисками, а также измерение прогресса в развитии практики управления рисками;
- 12) Оценка риска - процесс, включающий идентификацию риска, анализ риска и определение уровня риска;
- 13) Рейтинг риска - определение места отдельного оцененного риска, в том числе агрегированного, объектов контроля или областей риска относительно иных рисков;
- 14) Риск-культура - система ценностей и моделей поведения, определяющих правила принятия решений в области управления рисками;
- 15) Риск-ориентированный подход - комплекс взаимосвязанных принципов, методов и инструментов осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты, предусматривающий планирование и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с использованием результатов оценки рисков;
- 16) Система управления рисками - комплекс принципов, методологий правил, документов, структур управления и мероприятий по оценке рисков, воздействию на риски, а также по мониторингу и контролю их уровня;

17) Управление риском (воздействие на риск) - меры, направленные на снижение уровня риска;

18) Уровень зрелости системы управления рисками - уровень развития системы управления рисками, определяемый в соответствии с моделью зрелости системы управления рисками;

19) Уровень риска - величина значений ключевых индикаторов отдельного риска, полученная по итогам оценки риска;

20) Характер риска - характеристики риска, определяющие направление и степень его воздействия на достижение целей.

4. Цели риск-ориентированного подхода

4.1. Основной целью применения риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении Контрольно-счетной палатой контрольной и экспертно-аналитической деятельности является оценка рисков достижения стратегических целей и целей деятельности объектов контроля, а также содействие объектам контроля в проведении такой оценки, оценка уровня зрелости системы управления рисками и направление предложений (рекомендаций) объектам контроля и заинтересованным сторонам на основе систематической оценки рисков объектов контроля или областей рисков в целях минимизации влияния рисков.

Стратегические цели – определяемые качественными и (или) количественными характеристиками целевые состояния социально-экономического развития Елизовского муниципального района, учитывая национальные цели развития Российской Федерации, цели, предусмотренные в документах стратегического планирования, разрабатываемых в рамках целеполагания, планирования и программирования на муниципальном уровне в соответствии с Федеральным законом от 26 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»

4.2. К иным целям риск-ориентированного подхода относится содействие объектам контроля и заинтересованным сторонам в снижении уровня рисков в областях рисков по обеспечению:

1) целевого и законного использования муниципальных и иных ресурсов;

2) эффективного использования муниципальных и иных ресурсов;

3) достоверности бюджетной отчетности, управленческой и иной отчетности, и иных связанных данных и информации;

4) надлежащего функционирования объектов контроля, иных органов и организаций при осуществлении своей деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Задачи риск-ориентированного подхода

5.1. К задачам применения риск-ориентированного подхода относятся:

1) Повышение качества анализа внешней и внутренней среды объектов контроля и областей риска и ее изменений при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности за счет

заблаговременного выявления рисков, идентификации новых рисков и их оценки;

2) Своевременная адаптация деятельности Контрольно-счетной палаты к прогнозируемому состоянию социально-экономического положения Елизовского муниципального района;

3) Приоритизация мероприятий при планировании контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты на основе информации о рисках объектов контроля и (или) в областях риска;

4) Оптимизация планирования и использования Контрольно-счетной палатой материальных, финансовых, трудовых и иных ресурсов при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности за счет их концентрации на объектах контроля и областях рисков, в которых выявляются риски, в том числе агрегированные с высоким уровнем рисков;

5) Повышение качества предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в части вопросов, касающихся управления рисками;

6) Содействие развитию риск-культуры на основе предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты, в том числе относительно формирования или совершенствования системы управления рисками.

6. Основы применения риск-ориентированного подхода

6.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий основывается на следующих принципах:

1) Применение риск-ориентированного подхода не осуществляется обособленно от остальных видов деятельности, а является неотъемлемой частью всех аспектов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;

2) Применение риск-ориентированного подхода является частью процесса принятия решений при планировании работы Контрольно-счетной палаты;

3) Рациональное использование специальных знаний, опыта, квалификации в разных предметных областях, для чего при необходимости могут привлекаться эксперты, представители заинтересованных сторон;

4) Информированность о рисках. Для реализации данного принципа Контрольно-счетная палата стремится быть информированной о рисках объектов контроля и о рисках в областях рисков, способных оказать значимое влияние на достижение стратегических целей и целей деятельности объектов контроля, о системах управления рисками объектов контроля и в областях рисков, а также стремится повышать информированность заинтересованных сторон как об имеющихся, так и о вновь возникающих рисках.

6.2. Информация, используемая в рамках риск-ориентированного подхода, включает: внутренние и внешние данные и информацию об объектах контроля и областях рисков, итоги ранее проведенных контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий, данные мониторинга, экспертиз, обратную связь от заинтересованных сторон, прогнозы и экспертные оценки, иные данные и сведения, связанные с процессом управления рисками. При этом информация должна быть своевременной, достаточной, достоверной, результаты ее использования должны быть целесообразны и обоснованы, а соотношение между полезностью информации и затратами на ее получение приемлемым.

6.3. Контрольно-счетная палата содействует объектам контроля и иным заинтересованным сторонам в части совершенствования управления рисками за счет разработки и направления им соответствующих предложений (рекомендаций) по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6.4. Контрольно-счетная палата уделяет внимание распространению собственной риск-культуры за счет развития риск-ориентированного мышления у руководства и сотрудников Контрольно-счетной палаты.

6.5. Контрольно-счетная палата стремится к непрерывному развитию методологии и практики применения риск-ориентированного подхода. Совершенствование риск-ориентированного подхода основано на анализе и применении новых и развивающихся практических подходов, информационных технологий, методов и инструментов в области управления рисками, в том числе с учетом практики применения и развития риск-ориентированного подхода контрольно-счётными органами Российской Федерации.

7. Применение риск-ориентированного подхода при планировании деятельности Контрольно-счетной палаты

7.1. При подготовке проекта плана работы Контрольно-счетной палаты риск-ориентированный подход применяется посредством:

1) Изучения и анализа информации об уровне зрелости систем управления рисками объектов контроля, накапливаемой и систематизируемой в ходе осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;

2) Поиска и учета рисков на основе анализа внешней и внутренней среды объектов контроля;

3) Оценки рисков в областях рисков, в деятельности объектов контроля;

4) Рейтингования рисков;

5) Определения объектов контроля, предмета (тематики) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их целей, планируемых трудозатрат на основании рейтинга риска и оценки рисков.

8. Применение риск-ориентированного подхода при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

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

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

- 1) Определения целей и вопросов мероприятия;
- 2) Выбора методов осуществления контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и состава процедур на основании оценки рисков в деятельности объекта контроля;
- 3) Оценки ресурсов, необходимых для проведения мероприятия;
- 4) Определения размера выборок с учетом оценки существенности и аудиторского риска.

8.3. В целях риск-ориентированного подхода при подготовительном этапе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия изучаются:

- 1) Достигнутые и недостигнутые результаты деятельности объекта контроля, в том числе связанные с реализацией стратегических целей в соответствующей сфере социально-экономического развития;
- 2) Факторы, явления и недостатки процессов, оказывающие влияние на области рисков;
- 3) Ранее выявленные риски объекта контроля, нарушения и недостатки в его деятельности, в том числе носящие системный и систематический характер, и их причины.

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

- 1) Оценки уровня зрелости системы управления рисками и практики управления рисками объекта контроля или в областях рисков;
- 2) Уточнения характеристик текущих рисков объекта контроля и (или) идентификации и анализа новых рисков объекта контроля или областей рисков;
- 3) Управления аудиторским риском, в том числе путем корректировки объема запланированных программой действий (процедур), применяемых методов и предусмотренных для проведения мероприятия ресурсов;
- 4) Определения соответствия деятельности объекта контроля законодательным (в рамках выявления потенциальных рисков нарушения законодательства и анализа реализовавшихся в виде нарушений законодательства рисков) и нормативным требованиям;
- 5) Оценки возможности достижения стратегических целей, целей деятельности объекта контроля (ожидаемое отклонение от целей) в рассматриваемый период времени с учетом имеющихся рисков и их характера;
- 6) Оценки полноты и адекватности ключевых индикаторов рисков, систем их мониторинга, применяемых объектом контроля;
- 7) Мониторинга значений ключевых индикаторов рисков в целях своевременного выявления вероятности и последствий реализации рисков на объектах контроля и областях рисков;

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

- 1) Определения содержания отчета (состава выводов и предложений (рекомендаций) по итогам контрольного или 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.

9. Элементы риск-ориентированного подхода, применяемые в контрольной и экспертно-аналитической деятельности

9.1. В рамках осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности применяются соответствующие элементы риск-ориентированного подхода:

- 1) оценка рисков;
- 2) мониторинг управления рисками;
- 3) документирование и информирование о рисках;
- 4) содействие снижению уровня рисков.

9.2. Оценка рисков

9.2.1. Ключевым элементом риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности является оценка рисков достижения стратегических целей, целей деятельности объекта контроля, которая включает:

- 1) Идентификацию рисков объекта контроля и областей рисков, способных оказать негативное воздействие на достижение стратегических целей, целей деятельности объекта контроля;
- 2) Анализ выявленных рисков, их причин, источников и последствий;
- 3) Качественное и количественное оценивание отдельных (индивидуальных) рисков;
- 4) Оценивание агрегированных рисков и определение рейтинга риска (при определении рейтинга риска могут учитываться доступные оценки риска, проведенные федеральными органами исполнительной власти, научными, экспертными организациями, иными заинтересованными лицами);
- 5) Сравнение полученных значений рисков с риск-аппетитом.

9.2.2. Идентификация рисков предусматривает поиск, определение, описание (документирование) рисков, способных повлиять на достижение поставленных целей. В ходе идентификации рисков формируется и используется генеральная совокупность рисков объекта контроля и (или) области рисков, из которой выделяются актуальные риски объекта контроля, способные с учетом динамики изменения условий внешней и внутренней среды оказать влияние на достижение целей. Генеральная совокупность рисков используется при планировании и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

9.2.3. Анализ рисков объекта контроля и областей рисков нацелен на понимание характера риска и его особенностей. Анализ рисков включает подробное рассмотрение причин и последствий риска, средств контроля, мер по управлению рисками и результатов таких мер. Анализ рисков может проводиться с различной степенью детализации и сложности в зависимости от доступности и достоверности информации и располагаемых ресурсов.

9.2.4. Оценивание отдельных рисков и агрегированных рисков нацелено на содействие принятию дальнейших решений в части управления рисками. Для оценивания рисков в зависимости от их сложности и значимости последствий применяются качественные и количественные методы оценки.

9.2.5. При определении уровней рисков учитываются целевые ориентиры управления рисками, определяющиеся при помощи показателей риск-аппетита и критериев риска.

9.2.6. Определение уровня включает сравнение результатов анализа риска с установленными критериями риска и риск-аппетитом для определения последующих действий для воздействия на риск.

9.3. Воздействие на риски.

9.3.1. Контрольно-счетная палата может формировать предложения (рекомендации) по управлению рисками объектов контроля или в областях рисков.

9.3.2. Контрольно-счетная палата проводит мониторинг реализации предложений (рекомендаций) по управлению рисками объектами контроля и заинтересованными сторонами.

9.4. Мониторинг управления рисками.

9.4.1. Контрольно-счетная палата осуществляет мониторинг управления рисками объектов контроля и областей рисков, в том числе по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

9.4.2. Задачами мониторинга управления рисками объекта контроля являются:

- 1) Проверка выполнения предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты по итогам проведенных мероприятий;
- 2) Анализ причин реализовавшихся рисков, идентификация новых рисков и последующая переоценка рисков;
- 3) Разработка предложений (рекомендаций) по совершенствованию системы управления рисками объекта контроля.

9.5. Документирование и информирование о рисках.

9.5.1. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением риск-ориентированного подхода фиксируются в документах, подготавливаемых в ходе и по результатам мероприятия.

9.5.2. Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предложения (рекомендации), в том числе относящиеся к совершенствованию управления рисками, доводятся до объектов контроля и заинтересованных сторон.

10. Непрерывное развитие, совершенствование и оценка применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности

10.1. Контрольно-счетная палата непрерывно развивает собственную риск-культуру за счет:

- 1) Повышения качества процессов, процедур и инструментов риск-ориентированного подхода;

- 2) Развития и поддержания систем внутренних коммуникаций, обмена информацией по вопросам применения риск-ориентированного подхода;
- 3) Стимулирования вовлечения сотрудников в разработку, внедрение и применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности;
- 4) Внедрения практики обучения и профессионального развития сотрудников Контрольно-счетной палаты в области риск-ориентированного подхода;
- 5) Применение иных мер по созданию, развитию и поддержанию риск-культуры.

10.2. Контрольно-счетная палата изучает лучшие российские практики и опыт применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности и использует эти знания для совершенствования собственной базы.

10.3. Одним из основных направлений развития и совершенствования риск-ориентированного подхода является автоматизация и расширение использования информационно-аналитических систем Контрольно-счетной палаты. Контрольно-счетная палата стремится внедрять набор программных инструментов, обеспечивающих возможность эффективного осуществления процедур риск-ориентированного подхода.

10.4. Контрольно-счетная палата осуществляет регулярный мониторинг практики реализации риск-ориентированного подхода и степени достижения целевого уровня зрелости в Контрольно-счетной палате.

Качество применения и реализации риск-ориентированного подхода в деятельности Контрольно-счетной палаты оценивается на регулярной основе, является основой для принятия организационных и административных решений.

Информация об оценке рисков по мере внедрения и применения риск-ориентированного подхода служит основанием для корректировки и совершенствования методического обеспечения контроля.

10.5. Развитие риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности включает в себя следующие основные этапы:

- 1) Подготовка и утверждение целевой модели применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности;
- 2) Разработка методологического и методического обеспечения, включающего:
 - методический документ по применению риск-ориентированного подхода, содержащий детальное описание элементов, методов и инструментов риск-ориентированного подхода, а также регламентацию действий участников мероприятий;
 - отдельные инструменты риск-ориентированного подхода (с описанием процедуры их применения);
 - модели оценки зрелости систем управления рисками различных объектов контроля и областей рисков;

- методики расчета аудиторского риска для различных видов контрольной и экспертно-аналитической деятельности;
- методический документ, определяющий методологию оценки применения риск-ориентированного подхода в Контрольно-счетной палате;
- методический документ по оценке рисков объектов контроля и областей рисков;
- иные документы Контрольно-счетной палаты, методические указания и рекомендации, устанавливающие особенности применения риск-ориентированного подхода при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- приведение внутренних нормативных документов Контрольно-счетной палаты в соответствии с положениями риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;
- поэтапное внедрение риск-ориентированного подхода, включая обязательный этап апробации разработанного методологического и методического обеспечения, а также иных документов, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода, по итогам апробации.

11. Ожидаемые результаты применения риск-ориентированного подхода

11.1. Ожидаемыми результатами применения риск-ориентированного подхода в Контрольно-счетной палате являются:

- 1) Оптимизация использования ресурсов Контрольно-счетной палаты за счет их концентрации на объектах контроля и областях рисков с высокими уровнями рисков;
- 2) Увеличение доли охвата контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями объектов контроля и областей рисков, характеризующихся высокими уровнями рисков;
- 3) Повышение гибкости и скорости реагирования на новые вызовы, изменения внешней среды, изменения в деятельности объектов контроля и областей рисков за счет мониторинга и переоценки рисков;
- 4) Повышение качества и востребованности предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты для объектов контроля.

11.2. Ожидаемыми результатами применения Контрольно-счетной палатой риск-ориентированного подхода для объектов контроля и областей рисков являются:

- 1) снижение нагрузки на объекты контроля и области риска с высоким уровнем зрелости системы управления рисками;
- 2) содействие снижению уровня рисков достижения стратегических целей и целей деятельности объектов контроля;
- 3) совершенствование систем управления рисками объектов контроля и в областях рисков;
- 4) повышение ценности и востребованности предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты.