Контрольно-счетная палата Москвы

Стандарт 1.8.

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНприказом от 04.12.2023 № 80/01-05 (в ред. от 25.09.2025)Дата начала действия: 04.12.2023 |
|  |  |

Содержание

[1. Общие положения 3](#_Toc119676219)

[2. Основы применения риск-ориентированного подхода](#_Toc119676220) 6

2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности КСП Москвы 6

2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия 7

2.3. Применение риск-ориентированного подхода при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия 8

Приложение 1. Базовые риски, подлежащие оценке при планировании деятельности КСП Москвы в целях приоритизации контрольных
(экспертно-аналитических) мероприятий

Приложение 2. Факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащие оценке в ходе подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, включенного в план работы КСП Москвы

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности» (далее – Стандарт 1.8., 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 города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», 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[[1]](#footnote-1), Положением о Контрольно-счетной палате Москвы, Регламентом
Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – Регламент, КСП Москвы, соответственно) и иными локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы, с использованием положений Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации, национальных стандартов Российской Федерации в области менеджмента риска[[2]](#footnote-2), международных стандартов аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», Московской декларации ХХIII Конгресса ИНТОСАИ 2019.

1.2. Цель Стандарта 1.8. – установление общих правил и процедур реализации риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Москвы.

1.3. Задачами Стандарта 1.8. являются:

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

– оптимизация использования ресурсов КСП Москвы посредством их распределения на проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, охватывающих деятельность проверяемых органов (организаций), характеризующуюся высоким уровнем рисков нарушений, недостатков (негативных последствий).

1.4. Сфера применения Стандарта 1.8. – планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности, подготовка и проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в рамках установленных полномочий.

1.5. Способы, приемы реализации положений настоящего Стандарта
при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Москвы отражаются в методических рекомендациях и иных методических документах (далее – методические документы).

Разработка методических документов осуществляется с учетом Методологических подходов к ранжированию рисков нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[3]](#footnote-3).

1.6. Для целей настоящего Стандарта используются следующие понятия:

**Профессиональное суждение** – обоснованное мнение члена Коллегии КСП Москвы (далее – Коллегия), сформированное им на основе профессиональных знаний и накопленного опыта в пределах осуществляемых полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации и города Москвы, Регламентом КСП Москвы и стандартами деятельности КСП Москвы, с соблюдением общих принципов служебного поведения государственных служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 12.08.2002 № 885, а также положений Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2018, Кодекса этики и служебного поведения работников Контрольно-счетной палаты Москвы[[4]](#footnote-4).

**Публичные ресурсы** – средства бюджетов бюджетной системы города Москвы, иные объекты государственной (муниципальной) собственности.

**Риск** – вероятность отклонения от ожидаемого результата вследствие воздействия неопределенности.

**Неопределенность** – состояние полного или частичного отсутствия информации, необходимой для понимания или знания о событии, его последствиях или вероятности.

**Область риска** – часть социально-экономической сферы города Москвы и(или) сферы деятельности проверяемого органа (организации), 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 влияниянеопределенности и(или) вероятность формулирования ненадлежащего вывода о наличии (отсутствии) нарушения и(или) недостатка в деятельности проверяемого органа (организации), 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 не обнаруженных в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия искажений превысит существенность для финансовой и иной отчетности в целом.

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

**Риск нарушений, недостатков (негативных последствий)** – вероятность нарушений, недостатков (негативных последствий), отрицательно влияющих на эффективность использования публичных ресурсов, достижение целей социально-экономического развития публично-правового образования.

**Агрегированный риск** нарушений, недостатков (негативных последствий) – множество рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) (системный риск в сфере государственного (муниципального) управления) с учетом взаимодействия и взаимовлияния разных проверяемых органов (организаций). Множество рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), свойственных только отдельному проверяемому органу (организации), не может быть рассмотрено в качестве агрегированного риска нарушений, недостатков (негативных последствий).

**Фактор риска нарушений, недостатков (негативных последствий)** – признак, состояние, свойство, которое увеличивает вероятность нарушения, недостатка (негативных последствий в области риска).

**Ранжирование риска нарушений, недостатков (негативных последствий)** – отнесение проверяемого органа (организации) к одной
из категорий риска нарушений, недостатков (негативных последствий) (чрезвычайно высокий риск; высокий риск; значительный риск; средний риск; низкий риск) с учетом результатов оценки факторов риска (агрегированного риска) нарушений, недостатков (негативных последствий).

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

**Идентификация риска нарушений, недостатков (негативных последствий)** – процесс выявления, определения и описания риска нарушений, недостатков (негативных последствий), осуществляемый в ходе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

**Предотвращение нарушений, недостатков (негативных последствий)**– меры, принятые в ходе и по результатам контроля КСП Москвы, в том числе на основании выводов и предложений (рекомендаций), содержащихся в отчетах, заключениях, представлениях и информационных письмах КСП Москвы, по предупреждению нарушений, недостатков, а также по недопущению реализации рисков негативных последствий.

**Риск-ориентированный подход** – способ организации и осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, при котором планирование и осуществление контрольной (экспертно-аналитической) деятельности, включая выбор форм и методов осуществления внешнего государственного (муниципального) 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 города Москвы, Регламентом и стандартами КСП Москвы.

**2. Основы применения риск-ориентированного подхода**

**2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности КСП Москвы**

2.1.1. При планировании контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий применение риск-ориентированного подхода осуществляется
под руководством члена Коллегии, возглавляющего соответствующее направление деятельности КСП Москвы.

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

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

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

2.1.4. Рассмотрение обращений комиссий и депутатов Московской городской Думы, депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, депутатов представительных органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований в городе Москве, предложений членов Коллегии, глав внутригородских муниципальных образований в городе Москве, физических и юридических лиц осуществляется с применением риск-ориентированного подхода с учетом базовых рисков.

2.1.5. При рассмотрении поручений Московской городской Думы, предложений Мэра Москвы предмет контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия может быть уточнен с учетом базовых рисков.

2.1.6. В отношении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проводимых КСП Москвы, прямо указанных в законодательстве Российской Федерации и города Москвы, риск-ориентированный подход
при планировании деятельности КСП Москвы не применяется.

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

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

2.1.9. Решение о включении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в план работы КСП Москвы принимается с учетом результатов обсуждения профессионального суждения членов Коллегии на заседании Коллегии.

**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 в отношении круга потенциальных проверяемых органов (организаций), 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 КСП Москвы.

2.2.3. По результатам ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) осуществляется выбор проверяемого(-ых)
органа(-ов) (организации) (организаций) (в случае если проверяемый(-е)
орган(-ы) (организация) (организации) не указаны в наименовании контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия).

При необходимости по результатам ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) членом Коллегии 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 (исследуемого) периода осуществляется с учетом аудиторского риска.

2.2.6. Оценка аудиторского риска осуществляется на основе профессионального суждения члена Коллегии.

**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 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, методов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.
В случаях, установленных Регламентом КСП Москвы, допускается изменение формы осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля с экспертно-аналитического на контрольное мероприятие либо включение в план работы КСП Москвы отдельного контрольного мероприятия.

2.3.4. Информация об идентифицированных рисках нарушений, недостатков (негативных последствий), а также предложения (рекомендации), направленные на их предотвращение, отражаются в подготовленных в рамках контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия документах, направленных в адрес проверяемых органов (организаций), 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 КСП Москвы.

2.3.6. Оценка мер, принятых в ходе и по результатам контроля КСП Москвы, по предупреждению нарушений, недостатков, а также по недопущению реализации рисков негативных последствий осуществляется в порядке, установленном локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы.

Приложение 1

к Стандарту 1.8.

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

1. Недостижение целей и задач контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых КСП Москвы, прямо указанных
в законодательстве Российской Федерации и города Москвы.

2. Невыполнение (в полном объеме либо частично) полномочий
по внешнему государственному (муниципальному) 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.

Приложение 2

к Стандарту 1.8.

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

1. Факты проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в отношении проверяемых органов (организаций) реже, чем один раз в пять лет.

2. Факты наличия нарушений (недостатков), выявленных в ходе
контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в прошлые периоды времени.

3. Наличие идентифицированных рисков негативных последствий
по нарушениям (недостаткам), иным фактам, выявленным в прошлые периоды времени.

4. Отклонение хода (несоблюдение сроков) реализации мероприятий государственных (муниципальных) программ, региональных проектов,
недостижение заданных показателей государственных (муниципальных) программ, региональных проектов.

5. Существенность искажения информации, выявленная по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

6. Принятие проверяемым органом (организацией) мер несоответствующего характера (не имеющих должного воздействия)
по предотвращению нарушений, недостатков (негативных последствий), выявленных в прошлые периоды времени.

7. Наличие обращений граждан, организаций (их представителей), которые имеют (могут иметь) общественный резонанс, рассмотренных КСП Москвы по существу в рамках установленной компетенции.

8. Иные факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), предусмотренные методическими документами.

1. Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022
№ 2ПК. [↑](#footnote-ref-1)
2. ГОСТ Р ИСО 31073-2024 «Менеджмент риска. Словарь»; ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»; ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска»; ГОСТ Р 51901.7-2017/ISO/TR 31004:2013 «Менеджмент риска. Руководство по внедрению ИСО 31000. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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). [↑](#footnote-ref-3)
4. Утвержден приказом от 21.04.2025 № 22/01-05. [↑](#footnote-ref-4)