

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

УТВЕРЖДЕН
Председателем
Контрольно-счетной палаты
Пермского края

«26» декабря 2025 г.

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

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

Рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Пермского края,
протокол от 26.12.2025 № 20

Пермь
2025

Содержание

1. Общие положения

2. Основы применения риск-ориентированного подхода

2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Пермского края

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

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

3. Заключительные положения

Приложение 1. Базовые риски, подлежащие оценке при планировании деятельности КСП Пермского края

Приложение 2. Факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий)

Приложение 3. Группы рисков, подлежащих идентификации при проведении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с 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» (далее – Закон № 6-ФЗ), Законом Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края» (далее – Закон о КСП Пермского края), Бюджетным кодексом РФ, 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, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК и Регламентом Контрольно-счетной палаты Пермского края Пермского края, утвержденным протоколом Коллегии Контрольно-счетной палаты Пермского края от 26.04.2018 № 7, с использованием положений международных стандартов аудита и стандартов менеджмента риска.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур реализации риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Пермского края Пермского края (далее – КСП Пермского края)¹.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- повышение качества планирования работы КСП Пермского края;
- повышение результативности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – КМ и ЭАМ);
- оптимизация использования трудовых, финансовых и временных ресурсов КСП Пермского края посредством их концентрации на направлениях и объектах, характеризующихся высоким уровнем рисков.

1.4. Сфера применения Стандарта – планирование деятельности, подготовка и проведение КМ и ЭАМ в рамках установленных полномочий КСП Пермского края, в том числе при реализации переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

1.5. Для целей настоящего Стандарта используются следующие основные понятия:

- **Риск-ориентированный подход** – способ организации и осуществления внешнего государственного финансового контроля, при котором планирование и проведение КМ (ЭАМ), выбор их форм и методов определяются результатами оценки рисков нарушений, недостатков (негативных последствий).
- **Риск нарушений, недостатков (негативных последствий)** – вероятность возникновения событий или обстоятельств, отрицательно влияющих

¹ ГОСТ Р ИСО 31000-2019. «Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска. Принципы и руководство» (утвержден и введен в действие Приказом Росстандарта от 10.12.2019 № 1379-ст)

на законность, эффективность и результативность использования публичных ресурсов, достижение целей социально-экономического развития Пермского края.

- **Публичные ресурсы** – средства бюджета Пермского края, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, бюджетов муниципальных образований Пермского края, государственная собственность Пермского края, а также иные ресурсы, используемые проверяемыми органами и организациями для достижения общественно значимых результатов.

- **Аудиторский риск** – вероятность того, что результаты проведенного КМ (ЭАМ) не будут соответствовать действительности вследствие неверного выбора предмета мероприятия или ненадлежащей оценки полученных доказательств.

- **Профессиональное суждение** – обоснованное мнение должностного лица КСП Пермского края, сформированное на основе знаний, опыта и анализа информации в условиях неопределенности, в том числе при оценке рисков.

- **Идентификация риска** – процесс выявления, определения и описания риска, присущего объекту или предмету контроля.

- **Ранжирование рисков** – распределение выявленных рисков по категориям (чрезвычайно высокий, высокий, средний, низкий) в зависимости от вероятности их реализации и масштаба последствий.

2. Основы применения риск-ориентированного подхода

2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании деятельности КСП Пермского края

2.1.1. При планировании деятельности КСП Пермского края применение риск-ориентированного подхода осуществляется аудиторами (членами Коллегии), возглавляющих соответствующие направления.

2.1.2. В целях приоритизации КМ и ЭАМ при формировании плана работы проводится оценка базовых рисков (Приложение №1).

2.1.3. Рассмотрение поручений Законодательного Собрания Пермского края, предложений Губернатора Пермского края, правоохранительных органов, обращений органов местного самоуправления, а также иных поступивших обращений осуществляется с применением риск-ориентированного подхода. Предмет мероприятия может быть уточнен с учетом оценки базовых рисков.

2.1.4. Оценка базовых рисков при разработке плана работы осуществляется с применением профессионального суждения аудитора (члена Коллегии). Сформированное обоснованное мнение включается в план работы.

2.1.5. Решение о включении КМ (ЭАМ) в план работы принимается Коллегией КСП Пермского края с учетом результатов обсуждения предложений аудиторов (членов Коллегии).

2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке к проведению мероприятия

2.2.1. После утверждения плана работы руководитель КМ (ЭАМ) организует предварительное изучение предмета и объектов контроля. Основная цель этапа – ранжирование рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) потенциальных объектов контроля.

2.2.2. Ранжирование осуществляется по результатам оценки факторов риска (Приложение № 2) в порядке и сроки, установленные руководителем мероприятия.

2.2.3. По результатам ранжирования осуществляется:

- выбор конкретных проверяемых органов (организаций), если они не указаны плане работы (объекты с наиболее высоким уровнем риска выбираются для углубленной проверки);
- определение целей, вопросов и методов проведения мероприятия;
- определение размера выборки и границ проверяемого периода с учетом оценки аудиторского риска и уровня существенности.

2.2.4. Результаты ранжирования учитываются при формировании программы мероприятия.

2.3. Применение риск-ориентированного подхода при проведении мероприятия

2.3.1. В ходе проведения КМ (ЭАМ) участниками мероприятия осуществляется идентификация и уточнение характеристик рисков. Особое внимание уделяется группам рисков, представленным в Приложении № 3.

2.3.2. Уровень существенности и аудиторский риск анализируются на протяжении всего мероприятия. При необходимости руководителем мероприятия может быть принято решение о корректировке программы, изменении методов контроля для управления аудиторским риском.

2.3.3. Информация об идентифицированных рисках, а также предложения (рекомендации), направленные на их минимизацию или предотвращение негативных последствий, отражаются в актах, отчетах, заключениях и информационных письмах, направляемых в адрес проверяемых органов и иных заинтересованных организаций.

2.3.4. Оценка мер, принятых объектами контроля по результатам представлений (предписаний) КСП Пермского края, осуществляется в том числе с точки зрения их влияния на снижение уровня рисков нарушений в будущем.

3. Заключительные положения

3.1. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП Пермского края в связи с изменениями законодательства или по результатам обобщения практики применения риск-ориентированного подхода.

Приложение №1
к Стандарту

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

1. Риск невыполнения (неполного выполнения) полномочий, установленных законодательством.
2. Риск недостижения целей и задач контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.
3. Риск дублирования деятельности с иными органами финансового контроля.
4. Риск невостребованности (низкой востребованности) результатов мероприятия органами государственной власти Пермского края и органами местного самоуправления ввиду отсутствия их значимого влияния на повышение эффективности использования публичных ресурсов.

Приложение № 2
к Стандарту

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

1. Длительное отсутствие контрольных мероприятий в отношении объекта (реже 1 раза в 5 лет).
2. Наличие значительных нарушений, выявленных в ходе предыдущих проверок.
3. Наличие идентифицированных рисков негативных последствий по выявленным нарушениям (недостаткам), иным фактам, выявленным в прошлые периоды времени. Непринятие объектом контроля надлежащих мер по устранению ранее выявленных нарушений.
4. Отклонение хода (несоблюдение сроков) реализации мероприятий государственных программ, региональных проектов, недостижение заданных показателей государственных программ, региональных проектов.
5. Значительный объем и существенность искажений отчетности, информации, выявленных по итогам прошлых проверок.
6. Принятие проверяемым органом (организацией) мер, не оказавших влияние на предотвращение нарушений, недостатков (негативных последствий), выявленных в прошлые периоды.
7. Наличие резонансных обращений граждан и организаций, касающихся деятельности объекта контроля по вопросам, относящимся к предмету контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, рассмотренных КСП Пермского края по существу в рамках установленной компетенции.
8. Значительный объем использованных бюджетных средств.
9. Иные факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий).

Приложение № 3
к Стандарту

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

1. Риски, исчисляемые в денежном выражении:

- Риск непоступления (недопоступления) доходов в бюджет (упущенная выгода).
- Риск неэффективного, избыточного или нецелевого использования бюджетных средств.
- Риск безрезультативных расходов бюджетных средств.
- Риск существенного искажения показателей бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Риск причинения прямого ущерба государственной собственности Пермского края.
- Риск утраты государственных (муниципальных) средств.
- Иные риски, исчисляемые в денежном выражении.

2. Риски, исчисляемые в неденежном выражении:

- Риск недостижения целей социально-экономического развития, показателей государственных (муниципальных) программ, региональных проектов в установленные сроки.
- Риск невыполнения государственного задания по объему и качеству предоставляемых государственных услуг (выполняемых работ).
- Риск возникновения социальной напряженности вследствие ненадлежащего исполнения полномочий органами власти и организациями.
- Репутационные риски (для объекта контроля и (или) для органов государственной власти края в целом).
- Иные риски, исчисляемые в неденежном выражении.