

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕНЫ
решением Коллегии
Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от 18.12.2025 № 51/13

Действуют с 19.12.2025

Методические рекомендации

ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕРОПРИЯТИЙ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Волгоград 2025 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Основы риск-ориентированного подхода	4
3. Содержание риск-ориентированного подхода на подготовительном этапе.....	5
4. Содержание риск-ориентированного подхода на основном этапе	7

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации «Применение риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля» (далее – методические рекомендации) разработаны для использования в деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда (далее – КСП Волгограда).

1.2. Целью разработки методических рекомендаций является определение порядка применения риск-ориентированного подхода на подготовительном и основном этапах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – мероприятия, мероприятия ВМФК).

1.3. В настоящих методических рекомендациях используются следующие термины:

- риск – вероятность наступления негативных последствий/событий;
- риск-ориентированный подход при проведении мероприятия – подход к организации и проведению мероприятия ВМФК, основанный на оценке существенности информации и рисков, относящихся к предмету мероприятия или деятельности КСП Волгограда;
- аудиторский риск – вероятность того, что сформулированные по итогам КМ или ЭАМ выводы могут оказаться ненадлежащими (ошибочными);
- существенность информации – свойство информации влиять на результаты мероприятия в случае ее пропуска или искажения;
- гипотеза – это предположение или утверждение, требующее доказательств;
- «нулевое чтение» мероприятия ВМФК (далее – «нулевое чтение») – это процедура по изучению предмета и объекта (объектов) планируемого мероприятия, прогнозированию результатов мероприятия и определению времени и ресурсов необходимых для его проведения.

1.4. Методические рекомендации носят рекомендательный характер и не являются нормативным правовым актом.

2. Основы риск-ориентированного подхода

2.1. Основой риск-ориентированного подхода является принцип существенности информации.

2.2. Принцип существенности информации означает, что информация для проведения мероприятий выбирается, исходя из степени значимости ее для достижения цели (целей) мероприятия, возможности ее влияния на результаты мероприятия и наличия рисков.

Информация признается существенной, если пропуск или искажение такой информации не позволит получить достоверные результаты мероприятия.

2.3. Оценка существенности информации осуществляется на основании профессионального суждения участников мероприятия ВМФК.

2.4. При оценке существенности информации проводится:

- анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;
- определение специфики и возможных проблем деятельности объекта контроля, требующих особого внимания при проведении мероприятия.

2.5. При оценке существенности информации учитывается наличие следующих рисков в деятельности объектов контроля:

- вероятность негативного влияния на деятельность объектов контроля какого-либо действия (бездействия) или события, которые могут привести к неэффективному и (или) нецелевому использованию бюджетных средств;
- вероятность недостижения запланированных целей и результатов, отклонения хода процесса от намеченного сценария, наступления какого-либо неблагоприятного события;
- вероятность негативных событий, связанных с нарушениями нормативно-правовых актов, установленных сроков, процедур, порядков и регламентов.

2.6. Оценка существенности информации осуществляется на всех этапах мероприятия.

3. Содержание риск-ориентированного подхода на подготовительном этапе

3.1. Применение риск-ориентированного подхода на подготовительном этапе мероприятия позволяет минимизировать влияние на результаты мероприятия следующих рисков:

- риск некорректного выбора цели мероприятия и объектов контроля;
- риск неохвата контролем проблемных направлений в деятельности объекта контроля;
- риск допущения ошибочных выводов, в том числе из-за недостаточного уровня квалификации работников КСП Волгограда в вопросе, рассматриваемом в ходе проведения мероприятия.

3.2. Риск-ориентированный подход на подготовительном этапе мероприятия реализуется в ходе процедуры «нулевого чтения».

3.3. Процедура «нулевого чтения» включает в себя следующие этапы:

- предварительное изучение предмета мероприятия и объекта контроля;
- формирование матрицы «нулевого чтения»;
- оформление материалов «нулевого чтения»;
- рассмотрение «нулевого чтения» на заседании Совета КСП Волгограда.

3.4. В ходе предварительного изучения предмета мероприятия и объекта контроля осуществляется:

- сбор информации на основании запросов КСП Волгограда, из государственных и муниципальных информационных систем, и открытых источников;
- систематизация и анализ информации;
- формулировка цели (целей) мероприятия;
- формулировка вопросов мероприятия;
- формулировка гипотез и предполагаемых результатов их проверки;
- возможные выводы и предложения в разрезе целей мероприятия.

3.5. Цели и вопросы мероприятия формулируются в соответствии с требованиями стандартов внешнего муниципального финансового контроля

«Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СФК № 101) и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (СФК-102).

3.6. При определении вопросов мероприятия и формулировке гипотез осуществляется оценка существенности информации, исходя из цели (целей) мероприятия.

3.7. Формулировка гипотез должна отвечать следующим основным требованиям:

➤ ясность – гипотеза должна быть сформулирована в виде краткого утверждения (не вопроса) с использованием однозначно определенных понятий;

➤ обоснованность – гипотеза должна учитывать накопленные факты и опыт (итоги ранее проведенных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий; результаты предварительного изучения предмета мероприятия, материалы научных исследований и т.п.);

➤ содержательность – гипотеза должна содержать в себе предполагаемую взаимосвязь между различными явлениями (социально-экономическими показателями и т.п.) или их описание;

➤ опровергаемость – гипотеза должна быть проверяемой и опровергаемой в рамках проводимого мероприятия, в случае появления новых фактов/данных;

➤ полезность – проверка гипотезы дает существенную информацию для цели (ей) мероприятия;

➤ наглядность – на основе сформулированной гипотезы должно быть возможно предварительно определить необходимые методы сбора и анализа информации.

Гипотезы бывают:

➤ описательные – предположение о том, имеет ли место какой-либо факт;

➤ объясняющие – предположение о причинно-следственных связях между явлениями.

3.8. В матрице «нулевого чтения» отражаются:

- цель (цели) мероприятия;
- вопросы мероприятия по каждой из целей мероприятия;
- гипотезы по каждому из вопросов мероприятия;
- методы сбора и анализа информации;
- предполагаемые результаты проверки гипотез;
- возможные выводы и предложения.

Форма матрицы «нулевого чтения» приведена в приложении № 1.

3.9. Материалы «нулевого чтения» оформляются в виде:

- презентационных материалов;
- проекта приказа об организации мероприятия и рабочего плана проведения мероприятия (далее – проект приказа).

3.10. Презентационные материалы и проект приказа направляются руководителем мероприятия на согласование заместителю председателя КСП Волгограда.

3.11. Материалы «нулевого чтения» выносятся для рассмотрения на заседание Совета КСП Волгограда.

3.12. По результатам рассмотрения материалов «нулевого чтения» на заседании Совета КСП Волгограда руководитель мероприятия при необходимости:

- корректирует цель (цели) мероприятия;
- вносит изменения в формулировку вопросов и гипотез мероприятия;
- вносит изменения в проект приказа и проект рабочего плана.

Блок-схема процедуры «нулевого чтения» приведена в приложении № 2.

4. Содержание риск-ориентированного подхода на основном этапе

4.1. В ходе основного этапа мероприятия риск-ориентированный подход применяется для управления аудиторским риском¹ при проведении

¹ Аудиторский риск - вероятность того, что сформулированные по итогам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия выводы могут оказаться ненадлежащими (ошибочными).

контрольных действий и процедур и получении доказательств путем определения и корректировки объема запланированных действий (процедур), применяемых методов и предусмотренных для проведения мероприятия ресурсов.

4.2. Объем запланированных действий (процедур) определяется и корректируется с учетом оценки существенности и определения объема выборок.

4.3. Оценка существенности проводится для определения элементов и показателей предмета мероприятия, в отношении которых необходимо провести контрольные действия и процедуры, а также элементов и показателей, в отношении которых проведение контрольных действий и процедур не требуется.

4.4. Для стоимостных показателей существенность определяется как минимальное пороговое значение показателей, подлежащих контрольным процедурам, и может быть установлена в процентах и (или) в стоимостном выражении.

4.5. Объем выборок для проведения контрольных действий и процедур в отношении элементов и показателей предмета мероприятия определяется таким образом, чтобы результаты контрольных действий позволяли сформулировать обоснованные выводы в соответствии с целью (целями) мероприятия.

4.6. Объем выборок в отношении стоимостных показателей предмета мероприятия определяется с учетом существенности таких показателей.

Приложение № 1
к методическим рекомендациям
«Риск-ориентированный подход при
проведении мероприятий внешнего
муниципального финансового
контроля»

Матрица «нулевого чтения» по _____ мероприятию
(контрольное/ экспертно-аналитическое)
_____ (тема)

Гипотеза	Метод	Предполагаемые результаты
1	2	3
Подвопрос №1		
1.	проверка/ревизия/анализ/обследование/ мониторинг	1.
.....
Подвопрос №2		
.....

Приложение № 2
к методическим рекомендациям
«Риск-ориентированный подход при
проведении мероприятий внешнего
муниципального финансового
контроля»

