

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕНЫ
решением Коллегии
Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от 11.10.2022 № 35/8

Действуют с 11.10.2022

Методические рекомендации

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

Волгоград 2022 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание риск-ориентированного подхода.....	4
3. Процедура «нулевого чтения»	5

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 этапе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля (далее – 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;
- 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. Содержание риск-ориентированного подхода

2.1. Основу риск-ориентированного подхода на подготовительном этапе мероприятий ВМФК составляет процедура «нулевого чтения», которое формируется исходя из принципа 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 процедуры «нулевого чтения», в том числе при определении вопросов мероприятия и формулировке гипотез.

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

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

3. Процедура «нулевого чтения»

3.1. 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» председателем КСП Волгограда.

3.2. 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;
- определение цели (целей) мероприятия;
- формулировка вопросов мероприятия с учетом оценки существенности информации.

3.3. При формировании матрицы «нулевого чтения» осуществляется:

- формулировка гипотез с учетом оценки существенности информации;
- определение методов сбора и анализа информации;
- формулировка предполагаемых результатов, выводов и предложений;
- заполнение матрицы «нулевого чтения» по форме, приведенной в приложении № 1.

3.4. 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.

3.5. Оформление материалов «нулевого чтения» заключается в:

- подготовке презентационных материалов;
- подготовке проекта приказа об организации мероприятия с рабочим планом проведения мероприятия (далее – проект приказа);
- согласовании презентационных материалов и проекта приказа с заместителем председателя КСП Волгограда.

3.6. Для обсуждения материалов «нулевого чтения» проводится совещание с председателем КСП Волгограда, по результатам которого участники мероприятия:

- корректируют цель (цели) (при необходимости);
- вносят изменения в формулировку вопросов и гипотез мероприятия (при необходимости);
- вносят изменения в проект приказа (при необходимости).

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

Сводно-аналитический отдел

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	Предполагаемые выводы	Предполагаемые предложения
1	2	3	4	5
<u>Цель № 1:</u>				
Вопрос №1				
1.	проверка/ревизия/анализ/обследование/ мониторинг	1.	1.	1.
.....
<u>Цель № ...</u>				
Вопрос № 1				
.....

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

