



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
ПРИКАЗ

17 марта 2023 г.

№ 01-09-9

**Об утверждении концепции
риск-ориентированного подхода
в Контрольно-счетной палате
Ленинградской области**

В соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области (протокол от 17.03.2023 № 1/23)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить концепцию риск-ориентированного подхода в Контрольно-счетной палате Ленинградской области согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

М.А. Ляхова

КОНЦЕПЦИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Общие положения

1.1. Концепция риск-ориентированного подхода в Контрольно-счетной палате Ленинградской области (далее – Концепция) определяет общие принципы, цели, задачи и сферу применения, а также направления развития и совершенствования риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) внешнего государственного финансового контроля.

Задачами Концепции являются:

- 1) описание принципов риск-ориентированного подхода;
- 2) определение целей и задач применения риск-ориентированного подхода в деятельности КСП ЛО;
- 3) описание сферы применения риск-ориентированного подхода в КСП ЛО.

1.2. Концепция разработана с учетом положений областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», отдельных положений международных и российских стандартов менеджмента рисков (ISO 31000:2018, ГОСТ Р ИСО 31000:2019), концептуальных основ управления рисками COSO ERM, Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации, утвержденной Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 22.06.2021 № 44К (1487).

1.3. Концепция является основой для развития риск-ориентированного подхода во внутренних документах КСП ЛО, регламентирующих планирование и осуществление контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП ЛО.

2. Термины и определения

Для целей Концепции используются следующие термины и определения:

- 1) объекты контроля - объекты внешнего государственного финансового

контроля в соответствии с положениями части 2 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области»;

2) область риска - область в сфере социально-экономического развития Ленинградской области 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 по итогам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия выводы могут оказаться ненадлежащими (ошибочными);

6) генеральная совокупность рисков - перечень рисков, присущих объектам контроля и областям рисков;

7) заинтересованные стороны - физические или юридические лица, государственные 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) критерии риска - совокупность значений ключевых индикаторов и иных признаков риска, на основании которых возможно определение уровня риска, с учетом установленного риск-аппетита;

10) модель зрелости системы управления рисками - инструментарий, позволяющий осуществлять оценку уровня развития системы управления рисками, а также измерение прогресса в развитии практики управления рисками;

11) оценка риска - процесс, включающий идентификацию риска, анализ риска и определение уровня риска;

12) рейтинг риска - определение места отдельного оцененного риска, в том

числе агрегированного, объектов контроля или областей риска относительно иных рисков;

13) риск-аппетит - определенные риски, уровни отдельных рисков, уровни агрегированных рисков, которые воспринимаются как в целом приемлемые для достижения поставленных целей;

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 КСП ЛО, 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.

3. Цели и задачи риск-ориентированного подхода

3.1. Цели применения риск-ориентированного подхода

3.1.1. Основной целью применения риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении КСП ЛО контрольной и экспертно-аналитической деятельности является оценка рисков достижения целей, определенных в документах стратегического планирования (далее-стратегические цели)¹ и целей деятельности объектов контроля, а также содействие объектам контроля в проведении такой оценки, оценка уровня зрелости системы управления рисками и направление предложений

¹ Согласно подпункту 1 пункта 1.7 Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Ленинградской области, предусмотренных документами стратегического планирования Ленинградской области, в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (стратегический аудит)» СВГФК КСП ЛО №

(рекомендаций) объектам контроля и заинтересованным сторонам на основе оценки рисков объектов контроля или областей рисков в целях минимизации влияния рисков.

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

1) целевого и законного использования средств областного бюджета Ленинградской области и средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, государственной собственности Ленинградской области (далее - ресурсы Ленинградской области);

2) эффективного использования ресурсов Ленинградской области;

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

3.2. Задачи применения риск-ориентированного подхода

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 внешнего государственного финансового контроля за счет заблаговременного выявления рисков, идентификации новых рисков и их оценки;

2) приоритизация мероприятий при планировании контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП ЛО на основе информации о рисках объектов контроля и (или) в областях риска;

3) оптимизация планирования и использования КСП ЛО материальных, финансовых, трудовых и иных ресурсов при осуществлении внешнего государственного финансового контроля за счет их концентрации на объектах контроля и областях рисков, в которых выявляются риски, в том числе агрегированные с высоким уровнем рисков;

4) повышение качества предложений (рекомендаций) КСП ЛО, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в части вопросов, касающихся управления рисками;

5) содействие развитию риск-культуры на основе предложений (рекомендаций) КСП ЛО, в том числе относительно формирования или совершенствования системы управления рисками.

3.3. Основы применения риск-ориентированного подхода

Применение риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении КСП ЛО внешнего государственного финансового контроля 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 КСП ЛО;

2) применение риск-ориентированного подхода является частью процесса принятия решений при планировании работы КСП ЛО;

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 КСП ЛО 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.

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.

3.3.1. КСП ЛО 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.

3.3.2. КСП ЛО уделяет внимание распространению собственной риск-культуры за счет развития риск-ориентированного мышления у руководства и работников КСП ЛО.

3.3.3. КСП ЛО стремится к непрерывному развитию методологии и практики применения риск-ориентированного подхода. Совершенствование риск-ориентированного подхода основано на анализе и применении новых и

развивающихся научных, практических подходов, информационных технологий, методов и инструментов в области управления рисками, в том числе с учетом международной практики применения и развития риск-ориентированного подхода высшими органами аудита.

4. Применение риск-ориентированного подхода

4.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании деятельности КСП ЛО

4.1.1. Риск-ориентированный подход при планировании деятельности КСП ЛО на очередной год применяется в ходе подготовки и рассмотрения проекта плана работы КСП ЛО (подготовки и рассмотрения изменений в план работы КСП ЛО).

4.1.2. При подготовке проекта плана работы КСП ЛО 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 КСП ЛО;

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

4.1.3. При внесении корректировок в план работы КСП ЛО на год риск-ориентированный подход может применяться по итогам анализа изменений внешней и внутренней среды объектов контроля и областей рисков, повлекших за собой необходимость внесения корректировок, анализа текущих рисков объектов контроля, выявления, анализа и оценки новых рисков в областях рисков.

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

4.2.1. Риск-ориентированный подход может применяться на всех этапах проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

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

определения целей и вопросов мероприятия;

выбора методов осуществления внешнего государственного финансового контроля и состава процедур на основании оценки рисков в деятельности объекта контроля;

оценки ресурсов, необходимых для проведения мероприятия;

определения размера выборок, в том числе с учетом оценки существенности и аудиторского риска.

В этих целях изучаются:

достигнутые и недостигнутые результаты деятельности объекта контроля, в том числе связанные с достижением стратегических целей в соответствующей сфере социально-экономического развития;

факторы, явления и недостатки процессов, оказывающие влияние на области рисков;

ранее выявленные риски объекта контроля, нарушения и недостатки в его деятельности, в том числе носящие системный и систематический характер, и их причины.

4.2.3. В ходе основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия риск-ориентированный подход может применяться 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 проведения мероприятия 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 в объектах контроля и областях рисков.

4.2.4. В ходе заключительного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия риск-ориентированный подход может применяться для:

1) определения содержания отчета (заключения) в части 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.

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

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

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

5.1. Оценка рисков

5.1.1. Ключевым элементом риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего государственного финансового контроля 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 (или) количественное оценивание отдельных (индивидуальных) рисков;

4) оценивание агрегированных рисков и определение рейтинга риска (при определении рейтинга риска могут учитываться доступные оценки риска,

проведенные государственными органами, научными, экспертными организациями, иными заинтересованными лицами);

5) сравнение полученных значений рисков с риск-аппетитом.

5.1.2. 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 внешнего государственного финансового контроля.

5.1.3. 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.

5.1.4. 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 (или) количественные методы оценки.

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

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

5.2. Мониторинг управления рисками, содействие снижению уровня рисков

5.2.1. КСП ЛО осуществляет мониторинг управления рисками объектов контроля и областей рисков, в том числе по итогам проведения внешнего государственного финансового контроля.

5.2.2. Задачами мониторинга управления рисками объекта контроля являются:

1) проверка выполнения предложений (рекомендаций) КСП ЛО 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.

5.2.3. КСП ЛО может формировать предложения (рекомендации) по управлению рисками объектов контроля или в областях рисков.

Также КСП ЛО проводит мониторинг реализации предложений (рекомендаций) по управлению рисками объектами контроля и заинтересованными сторонами в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля.

5.3. Документирование и информирование о рисках

Результаты внешнего государственного финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода фиксируются в документах, подготавливаемых в ходе и по результатам мероприятия.

Результаты проведенных мероприятий, предложения (рекомендации), в том числе относящиеся к совершенствованию управления рисками, при необходимости доводятся до объектов контроля и заинтересованных сторон.

6. Развитие и оценка применения риск-ориентированного подхода к осуществлению внешнего государственного финансового контроля

6.1. КСП ЛО развивает собственную риск-культуру за счет:

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

2) внедрения практики непрерывного обучения и профессионального развития работников КСП ЛО в области риск-ориентированного подхода;

3) создания, развития и поддержания актуальной методологической базы по риск-ориентированному подходу;

4) создания, развития и поддержания систем внутренних коммуникаций, обмена информацией и лучшими практиками по вопросам применения риск-ориентированного подхода;

5) применения иных мер по созданию, развитию и поддержанию риск-культуры.

6.2. КСП ЛО изучает лучшие практики и опыт применения риск-

ориентированного подхода при осуществлении внешнего государственного финансового контроля и использует эти знания для совершенствования собственной методологической базы.

6.3. КСП ЛО осуществляет мониторинг практики реализации риск-ориентированного подхода в КСП ЛО.

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

7. Ожидаемые результаты применения риск-ориентированного подхода

7.1. Ожидаемыми результатами применения риск-ориентированного подхода в КСП ЛО являются:

1) оптимизация использования ресурсов КСП ЛО 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) КСП ЛО для объектов контроля;

5) положительные оценки деятельности КСП ЛО со стороны общества, иных заинтересованных сторон.

7.2. Ожидаемыми результатами применения КСП ЛО 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.