

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 29 декабря 2025 года № 61-1/25

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОМУ ПОДХОДУ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

Симферополь
2025

Содержание

1. Общие положения	3
2. Методические подходы к оценке рисков при формировании предложений о тематике контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	4
Приложение 1	6
Приложение 2	9

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по риск-ориентированному подходу при планировании деятельности Счетной палаты Республики Крым (далее - Методические рекомендации) разработаны в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», ст. 16 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», Стандартом организации деятельности Счетной палаты Республики Крым СОД № 2 «Планирование деятельности Счетной палаты Республики Крым».

1.2. Методические рекомендации разработаны в целях повышения качества планирования деятельности Счетной палаты Республики Крым (далее – Счетная палата) и предназначены для организации работы и осуществления деятельности по формированию предложений с применением риск-ориентированного подхода о тематике контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и предварительном перечне проверяемых органов и организаций для включения в план деятельности Счетной палаты в соответствии с требованиями Стандарта организации деятельности Счетной палаты Республики Крым СОД № 2 «Планирование деятельности Счетной палаты Республики Крым».

Положения настоящих Методических рекомендаций являются специальными по отношению к общим правилам и процедурам, установленным локальными правовыми актами Счетной палаты.

Вопросы выбора вида и сроков проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, принятия иных решений членом Коллегии Счетной палаты при планировании деятельности Счетной палаты не являются предметом настоящих Методических рекомендаций.

1.3. Для целей настоящих Методических рекомендаций используются следующие понятия:

- **риск** - вероятность недостижения запланированных результатов, отклонения хода процесса от намеченного сценария, наступления какого-либо неблагоприятного события;

- **фактор риска** - обстоятельство, условие, действие/бездействие, влияющее на возникновение риска и вероятность его реализации;

- под **риск-ориентированным подходом** при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий понимается определение направлений контроля за функционированием и развитием отраслей социально-экономического развития, а также проверяемых органов и организаций с учетом оценки вероятности недостижения запланированных результатов, выявления и/или предупреждения нарушений и недостатков;

- **метод экспертной оценки** - оценка процессов или явлений, не поддающихся непосредственному измерению, основанная на мнении

сотрудника Счетной палаты и осуществляемая исходя из знаний, практических навыков и профессионального опыта. Сущность метода экспертных оценок заключается в рациональной организации проведения экспертами анализа проблемы с количественной оценкой суждений и обработкой их результатов. В процессе принятия решений эксперты выполняют информационную и аналитическую работу по формированию и оценке решений;

- **направления функционирования и развития закрепленных отраслей социальной сферы** - группировка расходов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетной классификацией расходов, сформированная по результатам проводимого анализа расходов в соответствии с функциональным и отраслевым закреплением отраслей социально-экономического развития (далее - направления контроля).

2. Методические подходы к оценке рисков при формировании предложений о тематике контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Выбор тематики контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также перечня органов и/или организаций, подлежащих проверке в ходе мероприятия, осуществляется на основании сопоставления совокупных уровней рисков, рассчитанных по каждому направлению контроля по закрепленному направлению контроля или по каждому проверяемому органу (организации), включенному в предварительный перечень проверяемых органов и организаций. Наибольшему значению риска соответствует максимальный совокупный уровень риска.

Алгоритм определения совокупного уровня риска включает следующие этапы.

2.1. Присвоить баллы каждому фактору риска на основе экспертной оценки.

Примерный перечень факторов рисков, наличие/отсутствие которых предлагается определить в целях проведения оценки совокупного уровня риска, представлен в приложении 1 к Методическим рекомендациям. Представленные в приложении 1 факторы риска систематизированы в разрезе пяти групп факторов риска: финансовые, организационные, внешние (в том числе регулятивные), операционные и репутационные.

Каждому фактору риска присваиваются баллы от одного до пяти, характеризующие уровень риска в соответствии со следующей классификацией:

- один балл - низкий уровень риска - установлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о наличии отдельных проблем в направлении контроля/деятельности проверяемого органа и организации, которые не влекут возможность недостижения запланированных результатов, выявления нарушений и недостатков;

- два балла - умеренный уровень риска - установлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о наличии системных проблем в направлении контроля/деятельности проверяемого органа и организации, которые не влекут возможность недостижения запланированных результатов, выявления нарушений и недостатков;

- три балла - средний уровень риска - установлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о наличии отдельных проблем в направлении контроля/деятельности проверяемого органа и организации, которые влекут возможность недостижения запланированных результатов, выявления нарушений и недостатков;

- четыре балла - высокий уровень риска - установлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о наличии системных проблем в направлении контроля/деятельности проверяемого органа и организации, которые влекут возможность недостижения запланированных результатов, выявления нарушений и недостатков;

- пять баллов - чрезвычайно высокий уровень риска - установлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о наличии системных проблем в направлении контроля/деятельности проверяемого органа и организации, влекущих с максимальной долей вероятности недостижение запланированных результатов, нарушения и недостатки.

Фактору риска может быть присвоено нулевое значение в случаях, когда риски отсутствуют.

Присвоение баллов факторам рисков в зависимости от тематики, целей и задач контрольного мероприятия осуществляется на основании экспертной оценки Счетной палаты.

2.2. Определить средневзвешенную арифметическую по каждой группе факторов риска.

2.3. Определить уровень риска по каждой группе факторов риска.

2.4. Определить совокупный уровень риска путем суммирования значений уровня риска, определенных для каждой из пяти групп факторов риска.

Полученное итоговое значение характеризует совокупный уровень риска. Пример заполнения формы оценочного листа приведен в приложении 2.

Примерный перечень факторов рисков для проведения оценки совокупного уровня риска

Группа факторов	Факторы риска
Финансовые	<ul style="list-style-type: none"> - изменения объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета рассматриваемого направления функционирования и социально-экономического развития по закрепленному направлению контроля; - внесение изменений в ходе исполнения бюджета в течение финансового года в сводную бюджетную роспись, бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности; - неисполнение/неполное исполнение расходов в анализируемом периоде; - рост дебиторской/кредиторской задолженности; наличие просроченной задолженности (в том числе ее существенное увеличение в проверяемом периоде); - остатки средств субсидий, предоставленных из бюджета Республики Крым (в том числе в предшествующие годы), на счетах государственных бюджетных и автономных учреждений; - неритмичность расходования бюджетных средств; - несоответствие данных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным иных документов (планов ФХД, бюджетная роспись, бюджетные сметы); - несоблюдение порядка формирования и представления бюджетной/бухгалтерской (финансовой) отчетности
Организационные	<ul style="list-style-type: none"> - наличие структурных изменений в рассматриваемом направлении функционирования и социально-экономического развития; - смена руководства, главного бухгалтера; - изменения организационной структуры проверяемых органов и организаций; - изменение ведомственной подчиненности; - изменение организационно-правовой формы; - изменение состава задач и функций проверяемых органов и организаций; - изменение типа государственного учреждения
Внешние, в том числе регулятивные	<ul style="list-style-type: none"> - изменение макроэкономических показателей, а также иных показателей, характеризующих социально-экономическую ситуацию в анализируемой сфере; - санкции; - правовая неурегулированность отдельных вопросов функционирования и развития отрасли/деятельности проверяемых органов и организаций;

	<ul style="list-style-type: none"> - изменения правового регулирования деятельности (в том числе внесение изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие в том числе рассматриваемые направления функционирования и развития социальной сферы/деятельность проверяемых органов и организаций; - наличие противоречий в действующих нормативных правовых актах Российской Федерации и Республики Крым, в том числе отдельных положений нормативных правовых актов между собой
Операционные (кроме внешних факторов)	<ul style="list-style-type: none"> - изменение статистических показателей, отрицательно характеризующих развитие отрасли/проверяемых органов и организаций; - отклонение фактически достигнутых значений натуральных показателей государственных программ от плановых; - не соответствие мероприятий государственных программ целям и задачам государственных программ/подпрограмм; - изменение мероприятий и натуральных показателей государственной программы в ходе ее реализации (в течение года); - отсутствие увязки мероприятий государственных программ между собой по срокам и ресурсам; - неконкретность программных мероприятий (видов и объемов работ) и их непосредственных результатов; - дублирование функций органами государственной власти; государственными учреждениями; - наличие фактов недостаточности внутреннего контроля и ведомственного контроля со стороны учредителя за функционированием и развитием рассматриваемого направления расходования средств; - утрата данных, сбой оборудования, отсутствие коммуникационных каналов; - недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества; - сбои в работе систем жизнеобеспечения проверяемых органов и организаций (газ, вода, электричество); - недостаточность оборудования или его отказ; - отсутствие согласованности действий органов исполнительной власти и государственных учреждений при реализации мероприятий госпрограмм; - внесение изменений в планы закупок, планы-графики закупок; - повторное размещение закупок; - несоблюдение сроков процедур закупки; - несоблюдение правил нормирования в сфере закупок; - значительный объем закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика; - значительный объем закупок товаров, работ, услуг у одного и того же поставщика; - наличие просроченных/расторгнутых/неисполненных контрактов; - наличие судебных разбирательств, в том числе в качестве ответчика (в том числе обоснованных жалоб со стороны городского сообщества);

	- наличие имущества, сдаваемого в аренду, в том числе признаков отчуждения имущества сторонним пользователям
Репутационные	<ul style="list-style-type: none"> - наличие жалоб, обращений граждан; - наличие выявленных нарушений и недостатков по результатам контрольных мероприятий, проведенных в прошедших периодах; - наличие негативных отзывов в печатных изданиях, информационно-коммуникационной сети Интернет и других публичных источниках

Форма оценочного листа (с примером заполнения)

Группа факторов риска	Факторы риска	Баллы факторов риска (0-5)*	Средний балл по группе	Совокупный уровень риска
1	2	3	4	7
Финансовые	изменения объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета рассматриваемого направления функционирования и социально-экономического развития по закрепленному направлению контроля	2	3,13 (2+3+3+2+5 +3+4+3)/8	3,13 +2,86+ 2,60+2,86+ 3,33=14,78
	внесение изменений в ходе исполнения бюджета в течение финансового года в сводную бюджетную роспись, бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности;	3		
	неисполнение/неполное исполнение расходов в анализируемом периоде;	3		
	рост дебиторской/кредиторской задолженности; наличие просроченной задолженности (в том числе ее существенное увеличение в проверяемом периоде);	2		
	остатки средств субсидий, предоставленных из бюджета Республики Крым (в том числе в предшествующие годы), на счетах государственных бюджетных и автономных учреждений;	5		
	неритмичность расходования бюджетных средств;	3		
	несоответствие данных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным иных документов (план ФХД, бюджетная роспись, бюджетные сметы);	4		
	несоблюдение порядка формирования и представления бюджетной/бухгалтерской (финансовой) отчетности	3		

Организационные	наличие структурных изменений в рассматриваемом направлении функционирования и развития социальной сферы	2	2,86 (2+5+2+1+3+4+3)/7
	смена руководства, главного бухгалтера;	5	
	изменения организационной структуры проверяемых органов и организаций;	2	
	изменение ведомственной подчиненности;	1	
	изменение организационно-правовой формы;	3	
	изменение состава задач и функций проверяемых органов и организаций;	4	
	изменение типа государственного учреждения	3	
	Внешние, в том числе регулятивные	изменение макроэкономических показателей, а также иных показателей, характеризующих социально-экономическую ситуацию в анализируемой сфере;	
санкции;		1	
правовая неурегулированность отдельных вопросов функционирования и развития отрасли/деятельности проверяемых органов и организаций;		2	
изменения правового регулирования деятельности (в том числе внесение изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие в том числе рассматриваемые направления функционирования и развития социальной сферы/ деятельность проверяемых органов и организаций;		5	
наличие противоречий в действующих нормативных правовых актах Российской Федерации и Республики Крым, в том числе отдельных положений нормативных правовых актов между собой		2	
Операционные (кроме внешних факторов)		изменение статистических показателей, отрицательно характеризующих развитие отрасли/проверяемых органов и организаций;	4
	отклонение фактически достигнутых значений натуральных показателей государственных программ от плановых;	2	

не соответствие мероприятий государственных программ целям и задачам государственных программ/подпрограмм;	5		
изменение мероприятий и натуральных показателей государственной программы в ходе ее реализации (в течении года);	4		
отсутствие увязки мероприятий государственных программ между собой по срокам и ресурсам;	2		
неконкретность программных мероприятий (видов и объемов работ) и их непосредственных результатов;	2		
дублирование функций органами государственной власти; государственными учреждениями;	3		
наличие фактов недостаточности внутреннего контроля и ведомственного контроля со стороны учредителя за функционированием и развитием рассматриваемого направления расходования средств;	3		
утрата данных, сбой оборудования, отсутствие коммуникационных каналов;	3		
недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества;	2		
сбои в работе систем жизнеобеспечения проверяемых органов и организаций (газ, вода, электричество);	1		
недостаточность оборудования или его отказ;	1		
отсутствие согласованности действий органов исполнительной власти и государственных учреждений при реализации мероприятий госпрограмм;	2		
внесение изменений в планы закупок, планы-графики закупок;	3		
повторное размещение закупок;	2		
несоблюдение сроков процедур закупки;	2		
несоблюдение правил нормирования в сфере закупок;	2		
значительный объем закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика;	3		

Репутационные	значительный объем закупок товаров, работ, услуг у одного и того же поставщика;	4		
	наличие просроченных/ расторгнутых/неисполненных контрактов;	4		
	наличие судебных разбирательств, в том числе в качестве ответчика (в том числе обоснованных жалоб со стороны городского сообщества);	5		
	наличие имущества, сдаваемого в аренду, в том числе признаков отчуждения имущества сторонним пользователям	4		
	наличие жалоб, обращений граждан;	4	3,33 (4+3+3)/3	
	наличие выявленных нарушений и недостатков по результатам контрольных мероприятий, проведенных в прошедших периодах;	3		
	наличие негативных отзывов в печатных изданиях, информационно-коммуникационной сети Интернет и других публичных источниках	3		

* балл присваивается на основании экспертного мнения