

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

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СВФК № 41 «Контроль соответствия»

Разработчик:
инспекция экспертно-аналитического
и организационного обеспечения
Счетной палаты Республики Крым

Симферополь

2025 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения	3
3. Содержание и организация контроля соответствия	4
3.1. Цели, предмет и объекты	4
3.2. Профессиональная компетентность и навыки.....	4
3.3. Профессиональное суждение и скептицизм	5
3.4. Существенность и аудиторский риск	6
4. Проведение мероприятия с применением контроля соответствия	7
4.1. Подготовительный этап.....	7
4.1.1. Предварительное изучение предмета и объектов.....	8
4.1.2. Цели и вопросы программы проведения мероприятия.....	8
4.1.3. Применение критериев контроля соответствия.....	8
4.2. Основной этап	10
4.3. Заключительный этап	10
4.3.1. Формулирование выводов	11
4.3.2. Подготовка требований, предложений (рекомендаций).....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного контроля СВФК № 41 «Контроль соответствия» предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты Республики Крым (далее – Счетная палата) по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде оценки соответствия предмета контроля законодательным и иным нормативным правовым актам Республики Крым и Российской Федерации (далее - нормативные правовые акты, НПА), иным документам в пределах компетенции Счетной палаты, за исключением целей финансового контроля (далее – контроль соответствия).

1.2. Стандарт определяет общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением контроля соответствия (далее также - мероприятие).

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.4. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением контроля соответствия осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля СВФК № 21 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СВФК № 22 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», с учетом положений Стандарта.

1.5. Управление качеством мероприятий с применением контроля соответствия осуществляется согласно стандарту внешнего государственного контроля СВФК № 37 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

2. Термины и определения

Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

- критерии контроля соответствия (далее - критерии) - нормативное или требуемое (целевое) состояние предмета контроля или его отдельных аспектов, основанное на положениях законодательных и иных нормативных правовых актов Республики Крым и Российской Федерации, иных документов (далее также - нормативное или требуемое (целевое) состояние);

- оценка соответствия - комплекс контрольных и (или) аналитических процедур, направленных на изучение предмета контроля для определения состояния предмета контроля в сравнении с нормативным или требуемым (целевым) состоянием, в ходе проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий;

- соответствие - состояние предмета контроля (его отдельных аспектов), при котором отклонения от нормативного или требуемого (целевого) состояния отсутствуют.

3. Содержание и организация контроля соответствия

3.1. Цели, предмет и объекты

3.1.1. Контроль соответствия применяется в целях оценки соответствия предмета контроля законодательным и иным нормативным правовым актам Республики Крым и Российской Федерации, иным документам в пределах компетенции Счетной палаты, за исключением целей финансового контроля¹.

3.1.2. Перечень нормативных правовых актов и иных документов определяется в зависимости от предмета, целей и вопросов мероприятия с применением контроля соответствия. Предварительный перечень определяется руководителем мероприятия на подготовительном этапе мероприятия.

3.1.3. Предметом контроля соответствия является деятельность и результаты деятельности объекта контроля по реализации возложенных на него целей, задач, функций и полномочий в части:

- формирования республиканских ресурсов и иных ресурсов;
- организации и (или) обеспечения целевого и эффективного управления и распоряжения республиканскими ресурсами и иными ресурсами.

3.1.4. В рамках контроля соответствия исследуются документы и фактические процедуры осуществления хозяйственной, организационной (включая проектную и процессную), административной, иных видов деятельности объекта контроля.

При проведении контроля соответствия анализируется также иная доступная информация, связанная с реализацией целей, задач, функций, полномочий объекта контроля, которая может содержаться в документах (в том числе в проектах документов), информационных системах.

3.2. Профессиональная компетентность и навыки

3.2.1. Формирование группы инспекторов Счетной палаты при проведении мероприятия с применением контроля соответствия должно осуществляться согласно стандартам внешнего государственного финансового контроля СВФК № 21 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СВФК № 22 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» и с условием, что профессиональная

¹ За исключением документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования средств республиканского бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым, республиканской собственности (далее - республиканские ресурсы) и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, обеспечивающих социально-экономическое развитие Республики Крым (далее - иные ресурсы), и проверок финансовой и иной деятельности объектов контроля.

компетентность и навыки такой группы позволят обеспечить качественное проведение мероприятия.

3.2.2. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для контроля соответствия, в частности, предусматривают:

- знание и понимание системы отраслевых нормативных правовых актов, а также иных документов в сфере предмета контроля;

- знание и понимание правоприменительной практики и (или) наличие практического опыта выполнения в мероприятиях аналогичных (схожих) по содержанию и сложности работ;

- понимание правового статуса, специфики, внутренних и внешних условий деятельности объекта контроля;

- способность формировать профессиональное суждение.

3.3. Профессиональное суждение и скептицизм

3.3.1. Должностные лица Счетной палаты, ответственные за проведение мероприятия, должны применять профессиональное суждение и профессиональный скептицизм в течение всего процесса контроля.

3.3.2. Профессиональное суждение предполагает формирование мнения в условиях неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма.

3.3.3. Профессиональный скептицизм предполагает непредвзятость, критическую оценку информации и доказательств, проявление должного внимания к условиям и обстоятельствам, которые могут указывать на возможное несоответствие.

3.3.4. Применение профессионального суждения и скептицизма в контроле соответствия связано в том числе с необходимостью анализировать структуру и содержание нормативных правовых актов, иных документов, выявлять риски и проблемные вопросы при формировании республиканских ресурсов и иных ресурсов, управлении и распоряжении ими, указывающие, в частности, на возможные несоответствия в сфере предмета контроля.

3.3.5. Профессиональное суждение используется для: определения предмета контроля соответствия, целей, вопросов, критериев; оценки аудиторского риска и применения принципа существенности; определения характера, сроков и объема действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств (далее – аудиторские процедуры); оценки того, были ли получены достаточные и надлежащие доказательства, нужны ли дополнительные аудиторские процедуры, чтобы ответить на вопросы и сформулировать соответствующие выводы по целям контроля соответствия; определения соответствия; формулирования выводов, подготовки требований и предложений (рекомендаций) по результатам мероприятия.

3.4. Существенность и аудиторский риск

3.4.1. Существенность отражает оценку ожиданий (потребностей) пользователей информации о результатах мероприятия² (далее - пользователи). Информация является существенной, если она может повлиять на управленческие, экономические, регуляторные, законотворческие или иные решения пользователей.

3.4.2. Применение существенности необходимо на каждом этапе проведения мероприятия. При планировании и на подготовительном этапе мероприятия существенность применяется:

- при определении предмета контроля, целей и вопросов мероприятия, которые могут быть важны для пользователей;
- для оценки рисков;
- для определения сроков, характера и объема необходимых аудиторских процедур.

В ходе основного этапа существенность применяется:

1) при выполнении аудиторских процедур для выбора тех аспектов предмета контроля (из совокупности аспектов предмета контроля), которые позволят получить значимые результаты контроля, то есть характеризующие состояние предмета контроля в целом;

2) для оценки полученных доказательств с точки зрения их достаточности и надлежащего характера. На заключительном этапе существенность применяется для формулирования выводов, требований, предложений (рекомендаций) с учетом их практической значимости для пользователей.

3.4.3. Определение существенности является результатом профессионального суждения. Профессиональное суждение относительно существенности применяется с учетом всех сопутствующих обстоятельств и формируется на основе количественной и (или) качественной оценки существенности.

3.4.4. Количественная оценка существенности определяется на основании профессионального суждения аудитора, руководителя структурного подразделения Счетной палаты, ответственного за проведение мероприятия, основывается на количественно измеримых данных и может учитывать, например, объемы ресурсов в сфере предмета контроля, финансовые, экономические или иные показатели. Несоответствия, которые не являются существенными на основании количественной оценки, могут рассматриваться как существенные на основании качественной оценки в определенных условиях (например, при обнаружении данных, указывающих

² Под пользователями информации понимаются лица, заинтересованные в получении информации о результатах мероприятия (в т. ч. об объекте контроля, состоянии предмета контроля). Для оценки существенности в первую очередь следует ориентироваться на ожидания (потребности) пользователей - адресатов отчетов о результатах мероприятий и документов, оформляемых по результатам мероприятий.

на признаки составов преступлений). Количественная оценка существенности не осуществляется при отсутствии количественных показателей.

3.4.5. Качественная оценка существенности определяется на основании профессионального суждения лица, ответственного за проведение мероприятия, и может учитывать такие аспекты, как:

- отдельные ожидания (потребности) пользователей (включая интересы или конкретные запросы органов власти, общества в целом, при этом в первую очередь учитываются интересы тех пользователей, которые уполномочены принимать решения на основании результатов мероприятия);

- конкретные внешние и внутренние экономические, политические и иные связанные с предметом контроля условия (контекст мероприятия);

- значимость последствий несоответствия (например, если нарушения и недостатки носят системный характер, оказывают влияние на предмет контроля в целом, на ожидания значительного числа граждан или организаций, на общество в целом, на состояние отрасли экономики, создают предпосылки для нецелевого или неэффективного использования ресурсов и т.д.);

- иная информация, которую пользователи могут счесть важной для принятия решений (например, преднамеренный характер действий, ведущих к несоответствию, наличие конфликта интересов).

3.4.6. Существенность при необходимости может переоцениваться в ходе проведения мероприятия.

3.4.7. Участники мероприятия должны учитывать аудиторский риск на протяжении всего процесса проведения мероприятия.

3.4.8. Участники мероприятия должны разрабатывать и проводить аудиторские процедуры с целью снижения аудиторского риска при подготовке и в ходе проведения мероприятия.

В ходе мероприятия аудиторский риск может быть пересмотрен, например, при получении новой информации, которая значительно отличается от той информации, на основе которой проводилась оценка аудиторского риска. В ответ на пересмотр аудиторского риска могут вноситься изменения в характер аудиторских процедур (применяться альтернативные способы получения доказательств или доказательства иного рода), их масштаб (увеличение объема выборки), а также ресурсы (трудовые, временные и др.) для проведения мероприятия.

4. Проведение мероприятия с применением контроля соответствия

4.1. Подготовительный этап

Подготовительный этап мероприятия с применением контроля соответствия осуществляется в целях предварительного изучения предмета и объектов контроля, подготовки матрицы подготовительного этапа мероприятия (далее - матрица дизайна) (при необходимости согласно пункту 4.1.1.3 Стандарта), программы и рабочего плана проведения мероприятия.

4.1.1. Предварительное изучение предмета и объектов контроля

4.1.1.1. Предварительное изучение предмета и объектов контроля проводится с целью определения имеющихся информации и данных о предмете контроля, представляющих наибольшую ценность для проведения контроля соответствия.

4.1.1.2. Предварительное изучение предмета и объектов контроля включает:

- получение знаний о специфике, проблематике и об особенностях предмета контроля, объемах ресурсов, приоритетах социально-экономического развития Российской Федерации в сфере предмета контроля;
- определение пользователей и их ожиданий (потребностей);
- анализ правоприменения, официальных разъяснений применения нормативных правовых актов Российской Федерации уполномоченными государственными органами, определение положений нормативных правовых актов Российской Федерации и иных документов в сфере предмета контроля;
- выбор методов, получение данных и информации, необходимых для определения соответствия, анализ и учет возможных ограничений по их использованию в мероприятии.

По итогам предварительного изучения конкретизируется, при необходимости, предмет контроля, оценивается существенность, выявляются и оцениваются риски, при необходимости проводится анализ гипотез, сформулированных при подготовке плана деятельности Счетной палаты. По итогам предварительного изучения предмета и объектов контроля формулируются цели, вопросы и критерии, определяются методы сбора и анализа фактических данных и информации, имеющиеся ограничения, в том числе доступность данных и информации.

4.1.1.3. По итогам предварительного изучения предмета и объектов контроля может составляться матрица дизайна.

4.1.2. Цели и вопросы программы проведения мероприятия

4.1.2.1. В программе проведения мероприятия с применением контроля соответствия формулируется одна самостоятельная цель или несколько целей по предмету контроля, направленные на оценку соответствия. Цели по оценке соответствия могут формулироваться в разрезе объектов контроля и (или) в разрезе отдельных аспектов предмета контроля.

4.1.2.2. Вопросы определяются по каждой цели контроля для надлежащего раскрытия отдельных аспектов предмета контроля.

4.1.2.3. В случае если в программе проведения мероприятия наряду с контролем соответствия предусмотрено применение финансового контроля и (или) аудита эффективности, состав и последовательность целей по видам контроля определяется таким образом, чтобы обеспечивались логическая последовательность раскрытия предмета такого мероприятия (отдельных аспектов предмета мероприятия) и полный охват предмета мероприятия соответствующими целями по видам контроля.

4.1.3. Применение критериев контроля соответствия

4.1.3.1. Критерии разрабатываются на основе положений нормативных правовых актов Республики Крым и Российской Федерации, иных документов и применяются для оценки состояния предусмотренных в вопросе отдельных аспектов предмета контроля в сравнении с нормативным или требуемым (целевым) состоянием.

Критерии разрабатываются по вопросам к цели контроля соответствия и включаются в программу мероприятия.

4.1.3.2. Критерии могут не разрабатываться и не включаться в программу проведения контрольного мероприятия по решению руководителя контрольного мероприятия.

4.1.3.3. Критерии могут содержать указания на конкретные нормативные правовые акты, иные документы или их отдельные положения, определяющие нормативное или требуемое (целевое) состояние отдельных аспектов предмета контроля.

4.1.3.4. Критерии должны отвечать следующим требованиям:

- уместность - применимость критериев в конкретных условиях, в том числе непротиворечивость применяемых в качестве критериев положений иных документов Конституции Российской Федерации, законодательству Российской Федерации и Республики Крым или иной официальной позиции государственных органов;

- полнота³ - информация о предмете контроля, получаемая с применением критериев, является достаточной, то есть не содержит пропусков, которые могут повлиять на решения, принимаемые на ее основе;

- надежность - обеспечение при применении критериев согласующихся между собой результатов, если такие критерии используются и проверяются таким же образом и в тех же обстоятельствах;

- нейтральность - получение при применении критериев непредвзятой информации о предмете контроля;

- понятность - получение при применении критериев информации, на основе которой обеспечивается получение результатов, не допускающих различные интерпретации;

- полезность - получение при применении критериев таких результатов и выводов, которые отвечают ожиданиям (потребностям) пользователей;

- сопоставимость - использование сравнимых (соизмеримых) критериев для аналогичных вопросов мероприятий с применением контроля соответствия (при наличии таких мероприятий).

4.1.3.5. Критерии (вопросы), включаемые в программу проведения мероприятия, могут обсуждаться с представителями объекта контроля и (или) заинтересованными органами и организациями. Такое обсуждение проводится по решению лица, ответственного за проведение мероприятия. Результаты обсуждения отражаются в рабочей документации.

³ полнота применяемых критериев подразумевает наличие при необходимости показателей, характеризующих достаточное раскрытие информации о предмете контроля;

4.2. Основной этап

4.2.1. На основном этапе мероприятия с применением контроля соответствия осуществляются аудиторские процедуры непосредственно на объектах контроля либо по месту нахождения Счетной палаты, в том числе сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для формирования доказательств согласно целям и вопросам мероприятия.

4.2.2. Сбор необходимых фактических данных и информации осуществляется в соответствии с программой и рабочим планом проведения мероприятия.

4.2.3. Установленные в ходе мероприятия несоответствия положениям нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым, иных документов, подлежащим обязательному исполнению, квалифицируются в качестве нарушений или недостатков.

4.2.4. Для достижения целей контроля соответствия, а также для подтверждения (обоснования) выводов, требований и предложений (рекомендаций) участники мероприятия должны получить достаточные и надлежащие доказательства.

4.2.5. Характер, объем и источники доказательств определяются, в частности, предметом контроля, существенностью, аудиторским риском, целями, вопросами.

4.2.6. Документирование аудиторских процедур, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств, и их результатов, в том числе для обоснования применения профессионального суждения в значимых вопросах контроля соответствия, должно проводиться путем формирования рабочей документации.

4.2.7. Результатом проведения основного этапа в зависимости от вида мероприятия являются оформленные акты по результатам контрольного мероприятия, заключения по результатам анализа или обследования и рабочая документация (при необходимости).

4.2.8. В актах по результатам контрольного мероприятия или заключениях по итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия или обследования указываются нормативные правовые акты Российской Федерации и иные документы, на соответствие которым была проведена оценка предмета контроля (отдельных аспектов предмета контроля) в ходе мероприятия.

4.3. Заключительный этап

На заключительном этапе мероприятия с применением контроля соответствия формулируются выводы и подготавливаются требования, предложения (рекомендации), направленные на устранение выявленного несоответствия.

Выводы, требования, предложения (рекомендации) отражаются в отчете о результатах мероприятия и иных документах, оформляемых по результатам мероприятия.

4.3.1. Формулирование выводов

4.3.1.1. По каждой цели контроля соответствия формулируется вывод о том, соответствует ли предмет контроля нормативным правовым актам, иным документам, в одном из перечисленных видов: вывод о соответствии; вывод о соответствии с оговоркой; вывод о несоответствии; вывод о невозможности оценить соответствие.

4.3.1.2. Вывод о соответствии формулируется, если участники мероприятия не выявили несоответствий (существенных несоответствий).

4.3.1.3. Вывод о соответствии с оговоркой формулируется в виде «о соответствии, за исключением...», в двух случаях:

- если участники мероприятия выявили существенные, но не всеобъемлющие несоответствия – несоответствия, которые, по профессиональному суждению лица, ответственного за проведение мероприятия, ограничиваются отдельными аспектами предмета контроля или не имеют первостепенного значения для пользователей;

- если участники мероприятия не имели возможности получить достаточные надлежащие доказательства, при этом невыявленные несоответствия, если такие имеются, могут быть существенными, но не всеобъемлющими.

4.3.1.4. Вывод о несоответствии формулируется, если участники мероприятия выявили существенные и всеобъемлющие несоответствия.

4.3.1.5. Вывод о невозможности оценить соответствие формулируется, если участники мероприятия не имели возможности получить достаточные надлежащие доказательства, при этом невыявленные несоответствия, если такие имеются, могут быть существенными и всеобъемлющими.

4.3.1.6. Невозможность получить достаточные надлежащие доказательства должна быть зафиксирована в акте (заключении), подготовленном на основном этапе мероприятия, описана в отчете в форме мотивированного обоснования.

4.3.2. Подготовка требований, предложений (рекомендаций)

4.3.2.1. Если в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения или недостатки, представляющие собой несоответствие нормативным правовым актам, иным документам, то по результатам мероприятия могут формулироваться требования в адрес объекта контроля о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий таких нарушений. Указанные требования включаются в представление или информационное письмо Счетной палаты.

4.3.2.2. Если в ходе мероприятия выявлены недостатки, требующие совершенствования законодательства или оптимизации деятельности объекта контроля, то по результатам мероприятия формулируются предложения (рекомендации), адресованные объекту контроля, органу или организации, к полномочиям и компетенции которых относится их решение.

Указанные предложения (рекомендации) включаются в информационное письмо Счетной палаты.