

**Контрольно-счетный орган муниципального образования -**

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

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

Приложение к

распоряжению Счетной палаты

города Нижневартовска

от 19 декабря 2022 № 87

начало действия: с 01.01.2023

Нижневартовск, 2022

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| № раздела/  подраздела | Наименование раздела/подраздела |
| 1 | Общие положения |
| 2 | Содержание риск-ориентированного подхода |

**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 Счетной палаты города Нижневартовска (далее – Счетная палата).

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 Счетной палаты;

существенность информации – свойство информации влиять на результаты мероприятия в случае ее пропуска или искажения;

гипотеза – это предположение или утверждение, требующее доказательств.

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

**2. Содержание риск-ориентированного подхода**

2.1. На подготовительном этапе мероприятий ВМФК применяется риск-ориентированный подход, который 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 в том числе при определении вопросов мероприятия и формулировке гипотез при подготовке к его проведению.

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 Счетной палаты в вопросе, рассматриваемом в ходе проведения мероприятия.

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

сбор информации на основании запросов Счетной палаты, 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;

формулировка гипотез с учетом оценки существенности информации;

определение методов сбора и анализа информации.

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 подготовительного этапа осуществляется в соответствии с положениями стандартов ВМФК, предусматривающими порядок проведения соответствующего мероприятия.