

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
Контрольно-счетной палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП – 11)**

**«Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей
социально-экономического развития Краснодарского края,
установленных документами стратегического планирования
Краснодарского края»**

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Краснодарского края
от 24 апреля 2026 г. № 44

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ
с 24 апреля 2026 года

г. Краснодар

Содержание

№ раздела	Наименование раздела	Страница
1.	Общие положения	3
2.	Термины и определения	5
3.	Формат проведения Оценки целей развития	6
4.	Предмет Оценки целей развития	7
5.	Цели Оценки целей развития	7
6.	Планирование и организация Оценки целей развития	9
7.	Профессиональное суждение и скептицизм	10
8.	Существенность	10
9.	Риски и доказательства при планировании и проведении Оценки целей развития	11
9.1.	Аудиторский риск	11
9.2.	Аудиторские доказательства	12
9.3.	Использование работы экспертов	13
9.4.	Оценка рисков	14
10.	Критерии и подходы Оценки целей развития	15
11.	Этапы Оценки целей развития при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	18
11.1.	Подготовительный этап	18
11.2.	Основной этап	19
11.3.	Заключительный этап	20
	Приложение № 1	22
	Приложение № 2	23
	Приложение № 3	24

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля (СВГФК КСП – 11) «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Краснодарского края, установленных документами стратегического планирования Краснодарского края» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями 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», статьей 13 закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (далее – Закон № 2321-КЗ).

1.2. Настоящий Стандарт определяет общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления Контрольно-счетной палатой Краснодарского края (далее – Палата, КСП КК) оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Краснодарского края, установленных документами стратегического планирования Краснодарского края, с учетом общих правил проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, определенных в стандартах внешнего государственного финансового контроля КСП КК (СВГФК КСП – 5) «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» и (СВГФК КСП – 6) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий КСП КК по осуществлению оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Краснодарского края, предусмотренных документами стратегического планирования Краснодарского края (далее – Оценка целей развития), в пределах компетенции Палаты.

Под документами стратегического планирования Краснодарского края в соответствии с частью 2 статьи 5 Закона Краснодарского края от 06.11.2015 № 3267-КЗ «О стратегическом планировании в Краснодарском крае» понимаются документы, разрабатываемые в рамках:

целеполагания - стратегия социально-экономического развития Краснодарского края;

прогнозирования:

прогноз социально-экономического развития Краснодарского края на долгосрочный период;

бюджетный прогноз Краснодарского края на долгосрочный период;

прогноз социально-экономического развития Краснодарского края на среднесрочный период;

планирования и программирования:

план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Краснодарского края;

государственные программы Краснодарского края;

схема территориального планирования Краснодарского края, схемы территориального планирования Краснодарского края и других субъектов Российской Федерации.

1.3. Управление качеством контрольного или экспертно-аналитического мероприятия при проведении Оценки целей развития осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля (СВГФК КСП – 13) «Контроль качества».

1.4. Контроль реализации результатов Оценки целей развития осуществляется с учетом положений стандартов внешнего государственного финансового контроля (СВГФК КСП – 5) «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия, (СВГФК КСП – 7) «Представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края по итогам контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий и контроль их реализации» и методических рекомендаций по подготовке предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты Краснодарского края и содействию их реализации, (СВГФК КСП – 6) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.5. Оценка целей развития, осуществляемая Палатой, направлена на содействие органам власти, государственным, общественным и иным организациям в выявлении проблем, рисков и формировании перспективной картины социально-экономического состояния региона и комплексного понимания рисков недостижения целей социально-экономического развития Краснодарского края, интеграции в региональные документы стратегического планирования положений федеральных документов стратегического планирования, а также на выработку системных рекомендаций участникам стратегического управления по реализации мер и решений, способствующих минимизации соответствующих рисков.

1.6. Целью Стандарта является установление общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Палатой Оценки целей развития.

1.7. Задачами Стандарта являются:

унификация требований, характеристик, правил и процедур осуществления Оценки целей развития;

обеспечение рациональной организации проведения Оценки целей развития;

внедрение в практику осуществления внешнего государственного финансового контроля научных достижений и новых технологий;

снижение рисков внешнего государственного финансового контроля;

повышение профессионализма работников Палаты, качества контрольной деятельности;

повышение качества предложений (рекомендаций) Палаты, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, укрепление независимого статуса и общественного престижа органов государственного финансового контроля.

2. Термины и определения

2.1. Для целей настоящего Стандарта применяются следующие термины и определения:

цели социально-экономического развития - определяемые качественными и (или) количественными характеристиками состояния социально-экономического развития, установленные документами стратегического планирования Краснодарского края;

стратегические цели - цели, установленные в документах стратегического планирования Краснодарского края, разрабатываемых в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования на региональном уровне;

участники стратегического планирования (объекты стратегического аудита) - участники стратегического планирования, включая сформированные в их составе органы управления проектной деятельностью, а также иные органы и организации, в отношении которых Палата вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль в пределах своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Краснодарского края;

система обеспечения национальной безопасности - совокупность осуществляющих реализацию государственной политики в сфере обеспечения национальной безопасности органов публичной власти и находящихся в их распоряжении инструментов;

прямое государственное воздействие - фактическая деятельность участников стратегического планирования в рамках реализации своих функций и полномочий;

программно-целевой инструмент (далее - программа) - утвержденный участником стратегического планирования на определенный срок документ, определяющий цели социально-экономического развития и (или) разработанный для их реализации, содержащий мероприятия, финансовые и иные ресурсы, предусмотренные для достижения целей социально-экономического развития, включая различные сферы (отрасли);

целевые группы - группы граждан, организаций, позиционируемые участниками стратегического управления в качестве выгодоприобретателей от реализации программ и прямого государственного воздействия;

выгодоприобретатели - группы граждан, организаций, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются программой или прямым государственным воздействием;

непосредственный результат - конкретные продукты, формируемые вследствие реализации программ и (или) прямого государственного воздействия и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности участников стратегического управления, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и так

далее) и нематериальные ценности (механизмы правового регулирования, интеллектуальные права и так далее), продукты законотворческой деятельности;

конечный результат - совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

итоговые эффекты - планируемые или фактические средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. К итоговым эффектам относятся широкомасштабные изменения общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления).

3. Формат проведения Оценки целей развития

3.1. Оценка целей может проводиться в форме предварительного, оперативного и последующего контроля путем организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.2. Под предварительным контролем понимается оценка реализуемости целей социально-экономического развития, достижение которых предусматривается соответствующими документами стратегического планирования на стадиях их разработки или реализации. При этом могут учитываться результаты экспертиз, проводимых Палатой, оценка запланированных или реализующихся мер прямого государственного воздействия.

3.3. Под оперативным контролем понимаются экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, в ходе которых проводятся контроль и оценка текущего достижения целей социально-экономического развития, также может осуществляться мониторинг рисков и факторов их реализации для формирования оперативного прогноза влияния внутренних и внешних условий, в том числе рисков, на достижение целей социально-экономического развития программ.

3.4. В форме последующего контроля проводятся контроль и оценка результативности достижения целей социально-экономического развития через проверку и анализ фактического уровня достижения целевых значений показателей (индикаторов) соответствующих программ, оценку итоговых эффектов от реализации целей социально-экономического развития, в том числе с учетом фактических непосредственных и конечных результатов прямого государственного воздействия, иных внешних и внутренних факторов и условий.

3.5. Оценка целей может проводиться применительно к отдельным целям, вопросам предмета мероприятий, может осуществляться как в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, одним из вопросов программы которого является осуществление оценки реализуемости, рисков и результатов достижения

целей социально-экономического развития, предусмотренных документами стратегического планирования.

3.6. С учетом комплексного и системного характера оценки целей, результатов, выводов и предложений (рекомендаций), подготавливаемых по ее итогам, оценка целей применяется также в рамках комплекса мероприятий Палаты, объединенных предметом контроля, единой логикой планирования, проведения и обобщения результатов.

3.7. При осуществлении оценки целей могут применяться проверка, обследование, в том числе анализ и оценка, и мониторинг.

4. Предмет Оценки целей развития

4.1. К предмету Оценки целей развития относится достижение целей развития, в том числе:

актуальные и прогнозируемые проблемы социально-экономического развития и их причины, ожидания целевых групп, связанные с достижением целей развития;

проекты документов стратегического планирования, действующие и реализованные документы стратегического планирования, деятельность участников стратегического планирования по их разработке, реализации и завершению, а также ожидаемые и фактические результаты документов стратегического планирования (непосредственные результаты, конечные результаты, итоговые эффекты);

состояние отдельных элементов системы государственного управления, включая функционирование управленческих, финансово-бюджетных, информационно-телекоммуникационных, правовых и иных элементов системы государственного управления, а также сферы развития и укрепления финансовой системы.

4.2. Предмет Оценки целей развития определяется в том числе по результатам постоянного мониторинга на этапе планирования работы КСП КК на очередной год, предмет конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, его окончательная формулировка включается в утверждаемую программу мероприятия.

5. Цели Оценки целей развития

5.1. Проведение Оценки целей развития направлена на оценку реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития, в том числе на оценку соответствующих документов стратегического планирования, соответствие (сопоставимость, согласованность) их национальным целям.

5.2. Оценка реализуемости целей социально-экономического развития проводится для определения вероятности и возможности достижения целей социально-экономического развития посредством оценки соответствующих

документов как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Краснодарского края. Оценка реализуемости целей социально-экономического развития также может включать оценку организационной зрелости (функциональности) системы управления соответствующей программой.

5.3. Оценка рисков достижения целей социально-экономического развития включает анализ и оценку факторов, способных оказать негативное влияние на достижение целей социально-экономического развития. Оценка рисков осуществляется в целях определения наличия и степени влияния внутренних и внешних условий (факторов) на достижение целей социально-экономического развития, включая в том числе оценку рисков соответствующих документов стратегического планирования или прямого государственного воздействия, направленных на их достижение.

5.4. Оценка результатов достижения целей социально-экономического развития проводится для установления и оценки непосредственных и конечных результатов, а также итоговых эффектов, запланированных или полученных в ходе реализации документов стратегического планирования и осуществления прямого государственного воздействия, направленных на достижение целей социально-экономического развития. Оценка результатов достижения целей социально-экономического развития включает:

оценку достижения (возможности достижения) по итогам реализации документов стратегического планирования намеченных конечных результатов;

оценку того, стали (станут) ли результаты документов стратегического планирования причиной значительных непреднамеренных изменений в сферах, затрагивающих интересы целевых групп и выгодоприобретателей;

оценку того, в какой степени документы стратегического планирования или проекты документов стратегического планирования дублируют или противоречат другим документам стратегического планирования или отдельным действиям в рамках планируемого или реализуемого прямого государственного воздействия;

оценку надежности и актуальности показателей непосредственного результата, конечного результата и итогового эффекта документов стратегического планирования или проекта документов стратегического планирования, достоверности их фактических или целевых значений соответственно.

5.5. Цели или вопросы оценки целей также могут быть направлены на оценку таких параметров, как целевые и прогнозные значения социально-экономического развития, предусмотренные документами стратегического планирования, риски и значимость деятельности участников стратегического планирования, актуальность документов стратегического планирования для достижения целей социально-

экономического развития, обоснованность целей социально-экономического развития и результатов, согласованность формируемой или сформированной системы стимулов, взаимная непротиворечивость и взаимодополняемость целей социально-экономического развития, прямых государственных воздействий и результатов, прямое причинно-следственное влияние прямых государственных воздействий на достижение целей социально-экономического развития, широта охвата распространенности результатов программ и прямого государственного воздействия с точки зрения территориального или отраслевого охвата, охвата различных целевых групп, устойчивость фактических или ожидаемых результатов и эффектов в долгосрочном периоде.

К целям и вопросам Оценки целей развития относятся оценки планируемого (фактического) межотраслевого и (или) межведомственного влияния на конечные результаты и итоговые эффекты соответствующих документов стратегического планирования и государственной политики в соответствующих сферах.

Также в процессе постановки целей и формулирования вопросов могут быть определены иные аспекты Оценки целей развития с учетом специфики сферы (предметной области), в которой осуществляет свою деятельность объект контроля.

5.6. Оценка рисков достижения целей развития, предусмотренных документами стратегического планирования, является одной из целей Оценки целей развития.

5.7. Под риском в рамках Стандарта понимается влияние неопределенности на достижение целей развития. В связи с этим Оценка целей развития призвана:

выявить потенциальные области, ситуации, препятствующие достижению целей развития;

определить риски и провести анализ тех, которые являются наиболее важными и критичными для достижения целей развития;

выявить наличие системы управления рисками у объекта Оценки целей развития и оценить уровень зрелости системы управления рисками объекта Оценки целей развития, сформировать рекомендации по созданию, совершенствованию системы управления рисками объекта;

сформировать рекомендации по выработке и совершенствованию мер по уменьшению рисков.

6. Планирование и организация Оценки целей развития

6.1. Планирование и организация Оценки целей развития осуществляются с учетом риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении Палатой контрольной и экспертно-аналитической деятельности, особенностей и границ предмета, в том числе определенных по результатам проведенных Палатой мероприятий, и

методологии проведения оценки целей, устанавливаемых в соответствии со Стандартом.

6.2. Сбалансированность и комплексность оценки целей означает, что при планировании мероприятий с применением оценки целей учитываются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в рамках выполнения полномочий Палаты.

7. Профессиональное суждение и скептицизм

7.1. Профессиональное суждение предполагает формирование мнения в условиях значительного уровня неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма. Профессиональный скептицизм включает в себя критическую оценку полученных в ходе Оценки целей развития доказательств (далее – аудиторские доказательства), в том числе оценку доказательств или информации, ставящих под сомнение иные аудиторские доказательства.

7.2. Документирование действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, и их результатов для обоснования применения профессионального суждения в стратегически важных или потенциально субъективных (сложных) вопросах Оценки целей развития должно проводиться в рамках формирования рабочей документации.

7.3. Профессиональное суждение в контексте Оценки целей развития требуется для определения необходимого уровня понимания предмета Оценки целей развития и связанных с ним обстоятельств, определения цели (целей), вопросов и границ предмета Оценки целей развития; определения критериев; оценки рисков; определения характера, сроков и объема проводимых процедур; определения процедур консультаций, необходимых для Оценки целей развития, и того, как будет учитываться полученная информация; оценки того, были ли получены достаточные и надлежащие доказательства, нужны ли дополнительные исследования, чтобы ответить на вопросы и сформулировать выводы по целям Оценки целей развития; формулирования выводов на основе полученных доказательств в соответствии с критериями, целями и вопросами Оценки целей развития; определения того, какие выводы являются достаточно значимыми для включения в итоговые документы по результатам мероприятия; определения содержания рекомендаций.

7.4. Профессиональное суждение необходимо для выявления и оценки угроз сохранения независимой позиции Палаты.

8. Существенность

8.1. Существенность для целей Оценки целей развития - это уровень важности и значительности вопросов, выводов, результатов, а также

включаемых в итоговые документы по результатам мероприятия рекомендаций, является одним из приоритетов мероприятия с применением Оценки целей развития на всех его этапах.

8.2. Результаты и выводы считаются существенными, если они соответственно по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений или изменение процедур их принятия.

8.3. Существенность рекомендаций, выдаваемых объектам контроля и иным заинтересованным органам и организациям по итогам мероприятий, определяет востребованность, а также вероятность их практического применения адресатом в работе, в том числе предполагающего изменение конкретных управленческих решений или процедур их принятия.

8.4. Существенность в Оценке целей развития может содержать количественные и качественные аспекты. К количественным аспектам могут относиться вопросы соотношения ожидаемых результатов от реализации рекомендаций и затрат на их реализацию. К качественным аспектам существенности могут относиться вопросы потенциальной социально-экономической значимости для целевых групп.

9. Риски и доказательства при планировании и проведении Оценки целей развития

9.1. Аудиторский риск

9.1.1. Под аудиторским риском при планировании и проведении Оценки целей развития понимается вероятность того, что сформулированные в отчете (заключении) выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для пользователей, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала достижению (повышению достижимости) целей социально-экономического развития.

9.1.2. Аудиторский риск при планировании и проведении Оценки целей развития включает риск того, что при проведении мероприятия существенные недостатки не будут обнаружены; на основе собранных аудиторских доказательств будет сделан неверный вывод, в частности, о реализуемости целей социально-экономического развития, результативности мер, принимаемых для их достижения, или не будут выявлены или будут некорректно выявлены и оценены риски достижения целей социально-экономического развития.

9.1.3. На аудиторский риск оказывают влияние сроки проведения мероприятия, сложность оценки целей, доступность данных и информации, объем работ различного типа, особенности организации деятельности объекта контроля.

9.1.4. Аудиторский риск может быть уменьшен вследствие таких действий, как увеличение объема аудиторских процедур, в том числе за счет

увеличения членов рабочей группы или привлечения внешних экспертов и экспертных организации (далее - экспертов), изменения методов для получения аудиторских доказательств.

9.2. Аудиторские доказательства

9.2.1. Для достижения целей Оценки целей развития, а также для подтверждения выводов и рекомендаций члены рабочей группы должны получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

9.2.2. Особенности аудиторских доказательств при проведении мероприятий с применением Оценки целей развития:

преобладание аналитических доказательств;

широкое вовлечение органов и организаций, внешних экспертов для получения аудиторских доказательств;

воспроизводимость аудиторских доказательств, то есть можно ожидать, что другие инспекторы получают аналогичные аудиторские доказательства и сделают аналогичные выводы.

9.2.3. Определение на основе профессионального суждения членов рабочей группы того, что аудиторские доказательства являются надлежащими, включает оценку уместности, надежности и валидности доказательств:

уместность означает, что доказательства имеют логическую связь с целями и вопросами мероприятия и значимы для достижения целей мероприятия;

надежность означает степень, в которой аудиторские доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении;

валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям Оценки целей развития.

9.2.4. С учетом преобладания в Оценке целей развития аналитических доказательств над материальными или документальными, предъявляются повышенные требования к содержанию аудиторских доказательств. Выбранные методы получения доказательств должны обеспечивать разумную уверенность в их достаточности и надлежащем характере, которая может быть достигнута путем использования взаимодополняющих друг друга методов исследования, обосновывающих полученные результаты и выводы.

Следующие подходы могут быть использованы при оценке достаточности доказательств:

чем выше аудиторский риск, тем выше требования к количеству (достаточность) и качеству (насколько являются надлежащими) доказательств;

наличие большого количества аудиторских доказательств не компенсирует недостаток уместности, валидности или надежности;

обычно требуется больше аудиторских доказательств, когда представители объекта аудита (контроля) имеют другое (отличное от мнения члена рабочей группы) мнение.

9.2.5. При сборе аудиторских доказательств необходимо учитывать следующее:

свидетельства в письменной форме являются более надежными, чем исключительно устные;

доказательства, основанные на серии интервью, являются более надежными, чем доказательства на основе одного или нескольких интервью с несколькими респондентами;

свидетельства являются более надежными, если они получены в условиях, когда опрашиваемые могут высказываться свободно;

доказательства, полученные от компетентной и независимой третьей стороны, являются более надежными, чем доказательства, полученные от руководства объекта мероприятия. Оценки целей развития или лиц, которые имеют прямое отношение к объекту мероприятия. Оценки целей развития;

доказательства, полученные в результате прямого наблюдения, расчетов и проверки, являются более надежными, чем доказательства, полученные косвенно;

выбор метода получения доказательств (анализа) основывается на оценке применимости данного метода в конкретной ситуации, осуществляемой в том числе с привлечением экспертов для обоснования возможности и необходимости его применения.

9.3. Использование работы экспертов

9.3.1. Междисциплинарный и доказательный характер Оценки целей развития предполагает привлечение в случае необходимости экспертов из широкого круга областей, в том числе экономистов, эконометристов, статистиков, социологов, политологов, экспертов в предметных областях, специалистов по оценке документов стратегического планирования и других специалистов.

9.3.2. Работа экспертов при проведении Оценки целей развития может быть использована для исследования предмета Оценки целей развития или его отдельных аспектов, чтобы содействовать аудиторам (инспекторам) в случаях, когда для получения достаточных и надлежащих доказательств необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют члены рабочей группы.

9.3.3. Привлечение экспертов может потребоваться для участия в выполнении следующих задач:

получение знаний о специфике, проблематике и об особенностях предметной области;

определение необходимости и осуществление исследований предметной области с применением специальных приемов и методов;

оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств;

иные задачи, требующие применения узкоспециализированной экспертизы.

9.3.4. Если руководитель мероприятия, использующий работу эксперта, решает, что работа данного эксперта отвечает целям и вопросам мероприятия, он вправе принять результаты работы или выводы данного эксперта в качестве надлежащего аудиторского доказательства. Руководитель мероприятия несет ответственность за сформулированные выводы и рекомендации, подготовленные с использованием результатов работы эксперта.

9.3.5. На процедуры отбора экспертов распространяются те же требования в плане профессионализма и независимости, как и те, которые применяются для инспекторов и иных работников, привлеченных в ходе проведения Оценки целей развития. При планировании привлечения эксперта необходимо убедиться, что эксперт обладает необходимыми компетенциями и знаниями для целей проводимого мероприятия.

9.3.6. Эксперты допускаются к участию в мероприятии, проводимом КСП КК, по решению председателя Палаты, принимаемому в ходе подготовительного, основного либо заключительного этапа мероприятия на основании мотивированного предложения заместителя председателя или аудитора.

9.4. Оценка рисков

9.4.1. Оценка рисков достижения целей социально-экономического развития, предусмотренных программами, является одной из целей оценки целей.

9.4.2. Под риском в рамках Стандарта понимается влияние неопределенности на достижение целей социально-экономического развития. Неопределенность - это состояние полного или частичного отсутствия информации, необходимой для понимания события, его вероятности и последствий. Под следствием влияния неопределенности понимается отклонение фактического состояния от ожидаемого.

9.4.3. Целями оценки рисков являются:

выявление потенциальных областей, ситуаций, препятствующих достижению целей социально-экономического развития;

определение рисков и анализ тех, которые являются наиболее важными и критичными для достижения целей социально-экономического развития;

выявление наличия системы управления рисками у объекта контроля и проведение первоначальной оценки уровня зрелости системы управления рисками объекта оценки целей, формирование рекомендаций по созданию, совершенствованию системы управления рисками объекта контроля;

анализ того, какие мероприятия планирует, осуществляет участник стратегического управления для минимизации рисков, формирование рекомендаций по совершенствованию, выработке мер по уменьшению рисков.

9.4.4. Процедура оценки рисков состоит из следующих этапов:

определение целей развития, исследуемых в рамках Оценки целей развития. Выявление, идентификация рисков, связанных с достижением целей развития, составление реестра рисков, включающего название риска, краткое описание, причины, факторы риска, последствия реализации рисков событий, риска; существующие на объекте мероприятия контрольные меры, процедуры по управлению рисками;

анализ и оценка рисков. Анализ рисков проводится в целях определения вероятности возникновения рисков и потенциальных опасных последствий рисков, идентифицированных на предыдущем этапе. Оценка рисков проводится после анализа рисков для определения того, какие риски являются критическими, для каких необходимо провести дополнительные и, возможно, более глубокие исследования, а каким можно уделить меньше внимания. Все риски оцениваются с учетом вероятности их возникновения и потенциальных негативных последствий для реализации целей развития;

установление приоритетности рисков. На основании произведенной оценки рисков и шкал оценки может составляться карта рисков и определяется приоритетность рисков. Информация об оценке рисков и их критичности может заноситься в реестр рисков.

9.4.5. По рискам, для которых признано целесообразным воздействие на риск, объекту Оценки целей развития может быть дана рекомендация подготовить план мероприятий, снижающих вероятность наступления рисков и (или) тяжесть последствий наступления (свершения) рисков события.

10. Критерии и подходы Оценки целей развития

10.1. Критерии Оценки целей развития обеспечивают контекст для оценки аудиторских доказательств и понимания результатов, выводов и рекомендаций проводимых мероприятий. Критерии Оценки целей развития могут основываться на нормативных правовых документах, ожидаемых результатах, лучших практиках и иных эталонах для сравнения. Критерии Оценки целей развития определяют требуемое состояние или ожидание в отношении аспекта предмета, исследуемого в ходе проводимых мероприятий.

Критерии Оценки целей развития могут при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями участника стратегического планирования, являющегося проверяемым объектом, в целях их более детальной проработки на подготовительном этапе до их

включения в программу проведения мероприятия с применением Оценки целей развития.

10.2. Критерии Оценки целей развития формулируются в достаточном количестве для каждого вопроса мероприятия с учетом следующих требований:

уместность – результатом применения уместных критериев Оценки целей развития является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели мероприятия;

полнота – критерии Оценки целей развития являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые инспекторами на основе такой информации; полнота критериев подразумевает наличие при необходимости контрольных количественных или качественных показателей, характеризующих полное раскрытие информации об исследуемом предмете (аспекте предмета);

надежность – надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными инспекторами позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого аспекта предмета Оценки целей развития;

нейтральность – результатом применения нейтральных критериев является получение непредвзятой информации;

понятность – результатом применения понятных критериев является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

10.3. При проведении Оценки целей развития применяются следующие виды критериев:

критерии стратегической результативности определяют степень достижения (достижимости) непосредственных и конечных результатов, наличие логики достижения непосредственных и конечных результатов, значимость конечных результатов для целевых групп вследствие создания и функционирования соответствующих непосредственных результатов;

критерии релевантности (актуальности) отражают, в какой степени непосредственные, конечные результаты документов стратегического планирования, итоговые эффекты актуальны для достижения целей развития, удовлетворения потребностей, интересов и целей выгодоприобретателей;

критерии состоятельности стимулов отражают уровень сбалансированности системы стимулов (намерений) к достижению конечных результатов и итоговых эффектов от реализации целей развития. Состоятельность стимулов устанавливается, например, посредством анализа ведомственной и межведомственной вовлеченности участников стратегического планирования и иных заинтересованных сторон в достижение целей развития, оценки степени открытости, адекватности установленных мер ответственности за результат, встроенности ведомственных показателей в соответствующие параметры оценки

состояния экономики и социальной сферы, характеризующие целевые характеристики реализации целей развития;

критерии обоснованности (доказательности) отражают, в какой степени и каким образом обосновано достижение целевых параметров целей развития;

критерии согласованности отражают уровень комплексности и взаимной непротиворечивости (взаимодополняемости) документов стратегического планирования и прямых государственных воздействий, осуществляемых различными участниками стратегического планирования, степень скоординированности и сотрудничества по достижению целей развития;

критерии охвата (масштаба) отражают степень распространенности непосредственных и конечных результатов, итоговых эффектов программ и прямого государственного воздействия с точки зрения территориального охвата, охвата различных целевых групп, охвата групп выгодоприобретателей;

критерии влияния (вклада) отражают степень, в которой программа или прямое государственное воздействие явились причиной или, как ожидается, послужат причиной значительных системных (структурных) социально-экономических последствий (эффектов);

критерии устойчивости отражают степень, в которой достигнутые или ожидаемые конечные результаты и итоговые эффекты делятся или, как ожидается, будут длиться в долгосрочном периоде. Критерий устойчивости направлен на оценку финансового, экономического, социального, экологического и институционального потенциала устойчивости соответствующих результатов и эффектов, необходимого для поддержания и сохранения достигнутых положительных преобразований с течением времени.

10.4. Схема применения критериев Оценки целей развития представлена в приложении 1 к Стандарту.

10.5. Оценка целей может проводиться в рамках одного или нескольких следующих видов подходов:

системно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем, обеспечивающих соответствие предмета оценки целей установленным критериям (например, систем мониторинга показателей и оценки эффективности (результативности), системы управления рисками, проектной деятельности и так далее);

проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев), устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются рекомендации, направленные на устранение причин возникновения данных проблем;

результат-ориентированный подход, в рамках которого анализируются фактические или ожидаемые непосредственные или

конечные результаты на основе установления критериев и отклонений от них и формулируются рекомендации, направленные на то, чтобы подобные отклонения были исключены.

11. Этапы Оценки целей развития при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

11.1. Оценка целей развития в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится в три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

11.1. Подготовительный этап

11.1.1. Предварительное исследование на подготовительном этапе помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете Оценки целей развития и его аспектах, подобрать необходимые методы для анализа, тем самым оптимизировать границы и объем аудиторских процедур – действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств. По итогам предварительного исследования могут составляться карты данных и матрица подготовительного этапа Оценки целей развития (далее – матрица дизайна), где определяются в том числе цели, вопросы и критерии оценки целей, методы (количественные, качественные), ограничения, ожидаемые результаты Оценки целей развития, предварительные выводы и рекомендации. Указанные элементы могут систематизировать в табличной форме в виде матрицы дизайна Оценки целей развития (приложение 2 к Стандарту), которая включается в рабочую документацию после уточнений и дополнений по итогам валидации.

11.1.2. Надлежащий дизайн Оценки целей развития отвечает следующим требованиям:

позволяет полно раскрывать поставленные вопросы в контексте проведения Оценки целей развития, принимать во внимание возможные ограничения методов и данных;

соответствует требованиям к точности, полноте и убедительности информации, необходимой для ответа на вопросы Оценки целей развития и удовлетворения потребностей пользователей отчета (заключения);

вписывается в текущие ограничения по времени, трудовым и иным ресурсам;

основывается на надежных и достоверных данных (отсутствие систематических ошибок и искажений, способных привести к неточным выводам).

11.1.3. Проверка полноты, корректности, логической связанности элементов (валидация) матрицы дизайна проводится путем сбора комментариев и предложений по ее улучшению от участников мероприятия по оценке целей в целях проверки качества выбранных методов, включая

проверку доступности и надежности источников информации и данных, приоритизацию вопросов и гипотез, представления разнообразных мнений по целям и вопросам Оценки целей развития, включая наличие возможных потенциальных направлений исследований (анализа). При необходимости к обсуждению могут быть привлечены эксперты.

11.1.4. Особое значение на этом этапе имеют анализ доступности (включая необходимый формат, состав, уровень агрегации), надежности данных для целей проведения оценки целей, уточнение процедур сбора (методологии расчета) и хранения данных в течение периода проведения мероприятия, оценка того, позволяют ли данные и методы их анализа получить ответ, соответствующий вопросу мероприятия, обеспечить необходимый охват предмета мероприятия оценки целей.

11.1.5. При принятии решения о составлении матрицы дизайна, на ее основе может разрабатываться программа проведения мероприятия по оценке целей.

11.1.6. Программа проведения мероприятия по оценке целей формирует план действий для членов рабочей группы, определяет потребность в экспертах и в иных привлекаемых ресурсах, может содержать план действий членов рабочей группы, определять потребность в экспертах и в иных привлекаемых ресурсах.

11.2. Основной этап

11.2.1. В процессе сбора фактических данных и информации на основном этапе, как правило, проводится значительный объем аналитических процедур, изучаются данные и результаты проведенных ранее мероприятий.

11.2.2. Использование данных из различных источников повышает надежность результатов. С возрастанием сложности вопроса возрастает потребность в использовании не одного, а нескольких способов (методов) для ответа на него и использовании нескольких источников информации и данных. Для таких ситуаций следует применять комбинацию из не менее чем трех различных методов сбора, анализа, обработки и интерпретации данных (информации) в целях всестороннего независимого подтверждения результатов (метод триангуляции).

11.2.3. Результаты и информация, полученные в ходе Оценки целей развития, а также сформулированные выводы и рекомендации в разрезе каждого вопроса мероприятия систематизируются в табличной форме в виде матрицы результатов мероприятий (далее – матрица результатов), представляющей собой элемент рабочей документации для сбора основных составляющих частей отчета (заключения) в структурированном виде.

11.2.4. Матрица результатов позволяет членам рабочей группы, экспертам и другим заинтересованным сторонам сформировать единое понимание результатов Оценки целей развития (приложение 3 к Стандарту).

11.2.5. В ходе проведения Оценки целей развития обнаруженные факты сравниваются с выбранными критериями, наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты.

11.2.6. После характеристики результатов определяются причины и последствия наблюдаемой стратегической результативности (или иного критерия). Как правило, данные процедуры проводятся в завершение основного этапа, но в зависимости от сложности предмета и особенностей получения аудиторских доказательств анализ может проводиться на заключительном этапе.

11.2.7. Валидация матрицы результатов проводится по аналогии с валидацией матрицы дизайна в целях обсуждения основных результатов и выводов, достаточности аудиторских доказательств, адекватности выбранных методов анализа и уместности предложений (рекомендаций).

11.2.8. Участники мероприятия должны составлять (собирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обоснования профессионального суждения. Рабочая документация должна быть достаточно детализирована, чтобы позволить пользователю, компетентному в вопросах предмета Оценки целей развития, понять его результаты, проведенные процедуры, полученные доказательства и сделанные выводы на основе документации.

11.2.9. При осуществлении Оценки целей развития подлежат документированию информация и сведения в целях:

предварительного изучения предмета Оценки целей развития;

формирования доказательств, подтверждающих результаты и обосновывающих выводы и предложения (рекомендации);

обоснования ответов на запросы заинтересованных в результатах мероприятия сторон;

обеспечения качества проводимых мероприятий и возможности контроля качества, включая валидацию на основе консультативной группы внешних экспертов (панели);

подтверждения того, что Оценка целей развития проводилась в соответствии с установленными требованиями и правилами, на основе программы и рабочего плана.

11.2.10. В рабочей документации необходимо отражать методологию сбора и анализа данных (включая схемы проведения интервью, анкеты опросов), результаты применения специальных методов (статистический анализ, анкетирование, интервью и так далее).

11.2.11. По результатам основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением Оценки целей развития оформляется акт или заключение соответственно.

11.3. Заключительный этап

11.3.1. По результатам контрольного мероприятия с применением Оценки целей развития на заключительном этапе составляется отчет, по результатам экспертно-аналитического мероприятия – заключение.

11.3.2. Краткое описание методов на основании подготовленной матрицы дизайна и матрицы результатов в случае их применения должно быть включено в отчет (заключение) по Оценке целей развития как самостоятельный раздел (приложение) отчета (заключения). В этой части отчета (заключении) должно быть описано, как выполненные аудиторские процедуры позволили достичь цели Оценки целей развития, включая описание методов сбора данных, анализа данных, формирования аудиторских доказательств. В этой части также описываются допущения, сделанные при проведении Оценки целей развития (например, построение выборок, применяемые методы, используемые критерии, а также ограничения методов).

11.3.3. В отчете (заключении) должны быть дополнительно описаны ограничения и степень неопределенности, связанные с надежностью и достоверностью использованных данных в том случае, если данная информация важна для выводов и рекомендаций, и данное описание необходимо, чтобы избежать неверной трактовки содержания отчета (заключения) его пользователями.

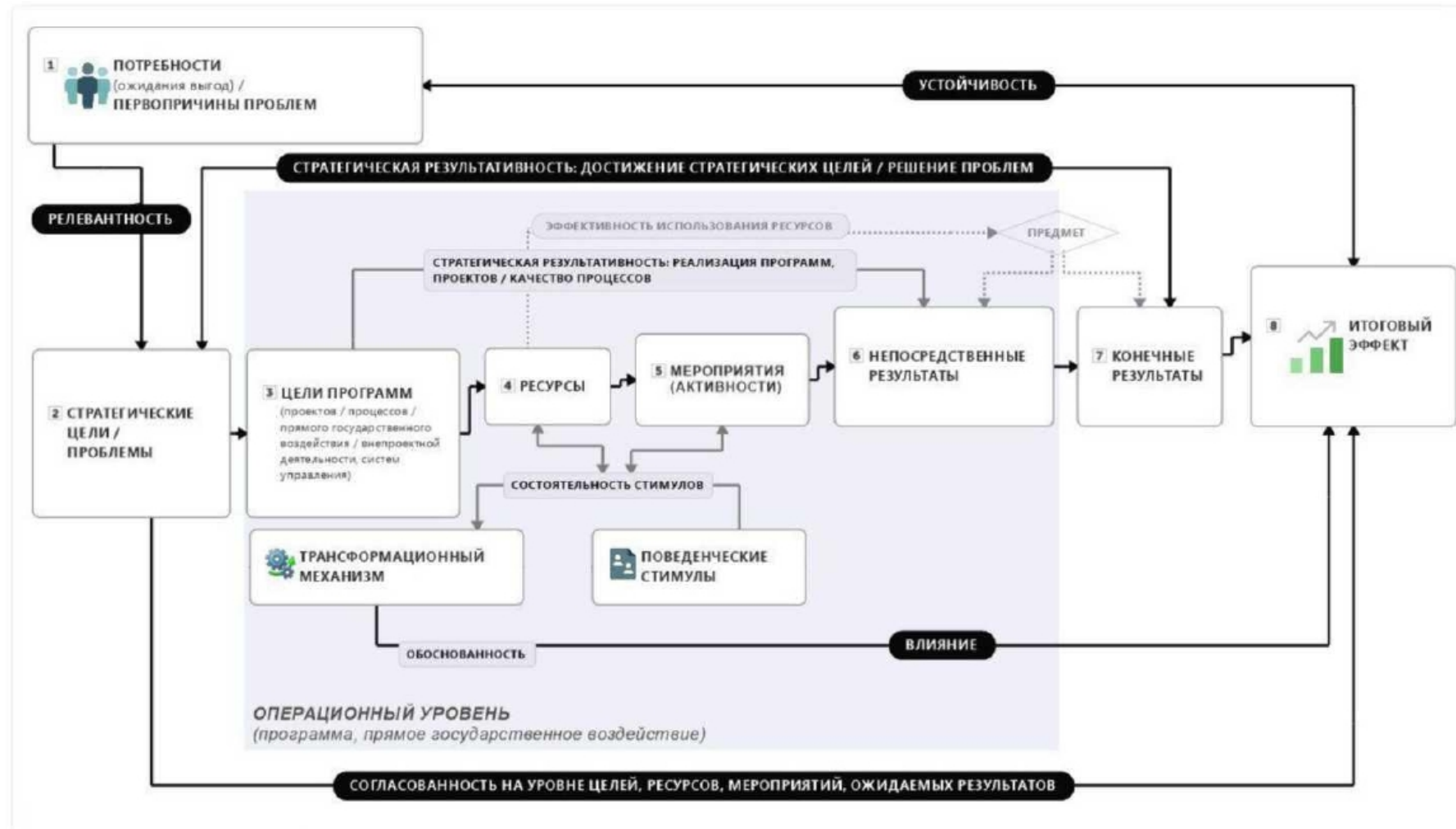
11.3.4. Содержащиеся в отчете (заключении) выводы представляют большую ценность, если они ведут к системным рекомендациям, убеждающим пользователей отчета (заключения) в необходимости принятия конкретных решений и выполнения действий.

11.3.5. Рекомендации по итогам Оценки целей развития должны носить системный и приоритетный характер, быть ориентированы на улучшения в конкретной области, быть достаточными для устранения причин и условий выявленных проблем.

11.3.6. Качественные рекомендации являются адресными (адресованы объекту мероприятия, иным органам и организациям, обладающим полномочиями принимать решения и действовать), конкретными, реализуемыми, контролируруемыми и экономически эффективными.

11.3.7. Оформление отчета или заключения по результатам мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями Регламента Палаты, стандартов Палаты, устанавливающих структуру, требования к содержанию и форму заключения (отчета).

Схема применения критериев оценки целей



Матрица результатов (по каждому вопросу мероприятия)

Результат (Р) = ...					Хорошие практики	Рекомендации	Потенциальная ценность результатов и рекомендаций
факты (Ф)	критерий (К)	доказательство (Д)	первопричины (П)	последствия			
<p><i>Наиболее важные факты, выявленные на основном этапе мероприятия</i></p> <p><i>"Как есть"</i></p>	<p><i>Правило, эталон для принятия решения по оценке</i></p> <p><i>"Как должно быть"</i></p>	<p><i>Методы анализа данных и полученные по итогам аудиторские доказательства</i></p>	<p><i>Причины различий между обнаруженными фактами (Ф) и критерием (К)</i></p>	<p><i>Последствия, связанные с первопричинами (П) и соответствующими результатами (Р)</i></p> <p><i>Это мера актуальности результата</i></p>	<p><i>Действия, приводящие к высокой результативности</i></p>	<p><i>Действия, направленные на устранение наиболее важных первопричин (П)</i></p>	<p><i>Улучшения, ожидаемые в результате выполнения рекомендаций (предпочтительно количественная или качественная оценка)</i></p>