СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Принят решением коллегии
Счетной палаты Красноярского края
от 09.10.2026 (протокол № 18)

УТВЕРЖДЕН
приказом Счетной палаты
Красноярского края
от 13.10.2026 № 64

Действует с 01.12.2026

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

СФК 13 «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития»

Красноярск
2026

Содержание

1. Общие положения 3

2. Содержание и организация проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей 5

2.1. Содержание оценки 5

2.2. Формат проведения оценки 6

2.3. Профессиональное суждение и скептицизм 6

2.4. Аудиторский риск 7

2.5. Внешние эксперты 8

3. Планирование проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей 9

3.1. Подход, предмет, цели и вопросы оценки 9

3.2. Разработка критериев оценки 10

4. Проведение оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей ... 13

4.1. Сбор данных и формирование доказательств 13

4.2. Оценка рисков достижения целей 14

5. Результаты проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей 15

Приложение
Примерная форма матрицы результатов мероприятия, в рамках которого проводится оценка целей СЭР 17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 13 «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития» (далее – Стандарт) разработан Счетной палатой Красноярского края (далее – Счетная палата) в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставным законом Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК), Регламентом Счетной палаты.

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, характеристик, правил и процедур проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития, предусмотренных документами стратегического планирования Красноярского края.

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение содержания и порядка организации проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития;

определение особенностей организации и проведения мероприятий Счетной палаты, в ходе которых проводится данная оценка.

1.4. Требования настоящего Стандарта распространяются на всех работников Счетной палаты, принимающих участие в проведении оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития.

1.5. В целях настоящего Стандарта применяются следующие понятия и термины:

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

документ стратегического планирования – документированная информация, разрабатываемая, рассматриваемая и утверждаемая участниками стратегического планирования в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования. Перечень документов стратегического планирования края определен Законом края от 24.12.2015 № 9-4112 «О стратегическом планировании в Красноярском крае»;

участники стратегического управления – участники стратегического планирования края, включая сформированные в их составе органы управления проектной деятельностью, а также иные органы и организации, участвующие в реализации целей СЭР края, в отношении которых Счетная палата вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль в пределах своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

целевые группы – группы граждан, организаций, позиционируемые участниками стратегического управления в качестве выгодоприобретателей от реализации документов стратегического планирования;

выгодоприобретатели – группы граждан, организаций, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются при разработке и реализации документов стратегического планирования;

непосредственный результат – конкретные продукты (услуги, события, состояние, объекты инфраструктуры, продукты законотворческой деятельности и др.), формируемые вследствие реализации документов стратегического планирования;

конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих после использования непосредственных результатов, в том числе имеющих социально-экономический эффект;

итоговый эффект – средне- и долгосрочное социально-экономическое изменение общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления и т.д.);

риск достижения целей – влияние неопределенности на достижение целей СЭР;

идентификация риска – процесс выявления и описания рисков, способных оказать влияние на достижение запланированных результатов деятельности объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

1.6. В ходе планирования, подготовки, проведения и оформления результатов оценки целей СЭР в зависимости от выбранной формы мероприятия необходимо руководствоваться стандартами Счетной палаты:

СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СФК 2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

СФК 3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета»;

СФК 4 «Экспертиза проекта закона о краевом бюджете»;

СФК 9 «Экспертиза проектов законов Красноярского края, нормативных правовых актов, касающихся расходных обязательств Красноярского края, и государственных программ Красноярского края»;

СФК 11 «Оперативный контроль исполнения краевого бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края».

Контроль за реализацией документов (предложений), подготовленных по результатам мероприятий, включающих вопросы оценки целей СЭР, осуществляется в соответствии со стандартом Счетной палаты СФК 6 «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Управление качеством проведения мероприятий, включающих вопросы оценки целей СЭР, осуществляется в соответствии со стандартом Счетной палаты СФК 12 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, в соответствии со статьей 6 Уставного закона о Счетной палате решения принимаются председателем Счетной палаты.

1.8. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.

2. Содержание и организация проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей

2.1. Содержание оценки

2.1.1. Оценка целей СЭР, осуществляемая Счетной палатой в пределах установленной компетенции, направлена на содействие органам власти края, иным органам и организациям в выявлении проблем и рисков СЭР края, а также на выработку системных рекомендаций по минимизации данных рисков и обеспечению достижения целей.

2.1.2. Оценка **реализуемости целей СЭР** проводится для определения вероятности и возможности достижения целей посредством оценки соответствующих документов стратегического планирования как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации.

2.1.3. Оценка **рисков достижения целей СЭР** включает анализ и оценку факторов, способных оказать негативное влияние на достижение целей, в том числе определение наличия и степени влияния внутренних и внешних условий (факторов) на достижение целей, оценку рисков соответствующих документов стратегического планирования или деятельности участников стратегического управления, направленной на достижение целей.

2.1.4. Оценка **результатов достижения целей СЭР** проводится для установления и оценки непосредственных и конечных результатов, а также итоговых эффектов, запланированных или полученных в ходе реализации документов стратегического планирования. Оценка результатов достижения целей включает:

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

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

оценку того, в какой степени документы стратегического планирования и их проекты дублируют или противоречат друг другу или отдельным планируемым и реализуемым действиям участников стратегического управления;

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

2.2. Формат проведения оценки

2.2.1. Оценка целей СЭР может проводиться:

в рамках экспертизы проекта закона о краевом бюджете, проектов государственных программ края как оценка реализуемости целей;

в рамках оперативного контроля исполнения краевого бюджета как оценка текущего достижения целей, рисков их достижения;

в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета, контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в зависимости от их тематики как оценка реализуемости и рисков достижения целей, результатов их достижения.

2.2.2. Оценка целей СЭР может проводиться как в форме самостоятельного тематического контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и включаться в качестве одного из вопросов (целей) мероприятия.

При организации, проведении и оформлении результатов мероприятий, в ходе которых проводится оценка целей СЭР, необходимо руководствоваться положениями соответствующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты с учетом положений настоящего Стандарта.

2.3. Профессиональное суждение и скептицизм

2.3.1. При планировании и проведении оценки целей СЭР необходимо опираться на профессиональное суждение и скептицизм.

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 мероприятия доказательств, в том числе оценку доказательств или информации, ставящих под сомнение иные доказательства.

2.3.2. Профессиональное суждение в контексте оценки целей СЭР требуется для:

выявления и оценки угроз сохранения независимой позиции Счетной палаты;

выбора предмета оценки, определения необходимого уровня понимания предмета оценки и связанных с ним обстоятельств, определения цели (целей), вопросов и границ предмета, критериев, объема контрольных действий;

оценки рисков;

определения необходимых процедур консультаций и того, как будет учитываться полученная информация;

оценки того, были ли получены достаточные и надлежащие доказательства, нужны ли дополнительные контрольные действия и иные процедуры, чтобы ответить на вопросы и сформулировать выводы по целям мероприятия;

формулирования выводов на основе полученных доказательств в соответствии с целями, вопросами и критериями мероприятия;

определения того, какие выводы являются достаточно значимыми для включения в итоговые документы по результатам мероприятия;

определения содержания предложений и рекомендаций.

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

2.4. Аудиторский риск

2.4.1. Под аудиторским риском при проведении оценки целей СЭР понимается вероятность того, что сформулированные по результатам мероприятия 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 СЭР.

2.4.2. Аудиторский риск при планировании и проведении оценки целей СЭР включает риск того, что:

при проведении мероприятия существенные недостатки не будут обнаружены;

на основе собранных доказательств будет сделан неверный вывод, в частности, о реализуемости целей, результативности мер, принимаемых для их достижения;

не будут выявлены или будут некорректно выявлены и оценены риски достижения целей.

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

2.4.4. Аудиторский риск может быть уменьшен вследствие таких действий, как, например, увеличение объема контрольных процедур, в том числе за счет увеличения количества инспекторов или привлечения внешних экспертов, изменения методов сбора и анализа данных для получения доказательств.

2.5. Внешние эксперты

2.5.1. Междисциплинарный и доказательный характер оценки целей СЭР предполагает привлечение в случае необходимости экспертов из широкого круга областей, в том числе специалистов в области экономики, эконометрики, статистики, социологии, политологии, экспертов в предметных областях, специалистов по оценке документов стратегического планирования и других специалистов.

2.5.2. Работа экспертов при проведении оценки целей СЭР может быть использована для исследования предмета мероприятия или его отдельных аспектов, чтобы содействовать рабочей группе в случаях, когда для получения достаточных и надлежащих доказательств необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют инспекторы и иные работники Счетной палаты.

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 доказательств;

иные задачи, требующие применения узкоспециализированной экспертизы.

2.5.3. 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 доказательства. Руководитель мероприятия несет ответственность за сформулированные выводы и предложения, подготовленные с использованием результатов работы эксперта.

2.5.4. При планировании привлечения эксперта необходимо убедиться, что эксперт обладает необходимыми компетенциями и знаниями для целей проводимого мероприятия, а именно:

оценить компетентность, способности и объективность привлекаемого внешнего эксперта как факторы, влияющие на надежность подготавливаемой им информации;

получить понимание работы внешнего эксперта, предполагающее понимание соответствующей области знаний и опыта;

оценить, являются ли результаты работы внешнего эксперта надлежащими в качестве доказательств, не противоречащими иным собранным доказательствам.

2.5.5. Необходимость в привлечении внешних экспертов должна быть установлена при планировании мероприятия и на подготовительном этапе мероприятия. Решение о привлечении того или иного внешнего эксперта, об использовании результатов работы внешнего эксперта на основном этапе мероприятия принимает руководитель мероприятия.

3. Планирование проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей

3.1. Подход, предмет, цели и вопросы оценки

3.1.1. Планирование мероприятий, в рамках которых проводится оценка целей СЭР, должно обеспечивать сбалансированность и комплексность внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой, основываться на результатах мероприятий и экспертизы, в рамках которых проводился анализ разработки и реализации документов стратегического планирования, иных мероприятий, затрагивающих вопросы СЭР края.

3.1.2. Оценка целей СЭР может проводиться в рамках одного или нескольких подходов, от выбора которых зависит дальнейшее определение предмета и целей мероприятия:

системно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем;

проблемно-ориентированный подход, в рамках которого анализируется наличие проблем, 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 и формулируются рекомендации, направленные на то, чтобы подобные отклонения были исключены.

3.1.3. Предметом оценки целей СЭР является достижение целей СЭР, предусмотренных документами стратегического планирования края, в том числе:

актуальные и прогнозируемые проблемы СЭР края и их причины, ожидания целевых групп, связанные с достижением целей СЭР;

документы стратегического планирования края, деятельность участников стратегического управления по их инициированию (разработке) и реализации, ожидаемые и фактические результаты реализации;

состояние отдельных элементов системы государственного управления, включая функционирование управленческих, финансово-бюджетных, информационно-телекоммуникационных, правовых и иных элементов системы;

планируемая или фактическая деятельность участников стратегического управления, направленная на достижение целей СЭР, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

3.1.4. В зависимости от вида мероприятия, выбранного подхода и предмета цели или вопросы проведения оценки целей СЭР могут быть направлены на анализ и оценку:

вероятности и возможности достижения целей, предусмотренных документами (проектами документов) стратегического планирования;

обоснованности целей и результатов, в том числе непротиворечивость и взаимодополняемость целей, мероприятий по их реализации и результатов;

актуальности документов стратегического планирования для достижения целей;

внутренних и внешних факторов (условий), способных оказать негативное влияние на достижение целей;

непосредственных, конечных результатов и итоговых эффектов, запланированных или полученных в ходе реализации документов стратегического планирования;

влияние и значимости деятельности участников стратегического управления для достижения целей;

широты распространенности результатов реализации документов стратегического планирования с точки зрения территориального или отраслевого охвата, охвата различных целевых групп;

устойчивости фактических или ожидаемых результатов и эффектов в долгосрочном периоде;

планируемого (фактического) межотраслевого и (или) межведомственного влияния на конечные результаты и итоговые эффекты;

иные аспекты оценки целей СЭР с учетом специфики сферы (предметной области), в которой осуществляют свою деятельность объекты контроля.

3.2. Разработка критериев оценки

3.2.1. При необходимости по решению руководителя соответствующего мероприятия для проведения оценки целей СЭР могут быть разработаны критерии оценки, обеспечивающие контекст для оценки собранных доказательств, понимания результатов, выводов и предложений.

3.2.2. Критерии оценки могут основываться на нормативных правовых документах, ожидаемых результатах, лучших практиках и иных эталонах для сравнения. Критерии определяют требуемое состояние или ожидание в отношении аспекта предмета, исследуемого в ходе оценки целей СЭР.

3.2.3. Критерии оценки целей СЭР могут при необходимости по решению руководителя соответствующего мероприятия предварительно направляться и обсуждаться с представителями участников стратегического управления, являющихся объектами контроля, в целях более детальной проработки критериев до их включения в программу проведения мероприятия.

3.2.4. Критерии формулируются с учетом доступности и возможности (ограничений) применения методов, необходимых для их использования в ходе проведения оценки целей СЭР.

Критерии формулируются в достаточном количестве для каждого вопроса мероприятия с учетом следующих требований:

уместность – применение критериев должно способствовать получению информации, дающей ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели и предмета мероприятия;

полнота – информация, подготовленная в соответствии с выбранными критериями, должна отражать все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые на основе такой информации, в том числе в количественном и качественном выражении;

надежность – выбранные критерии при их применении в аналогичных обстоятельствах разными инспекторами должны позволить выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого аспекта предмета мероприятия, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

нейтральность – применение критериев должно обеспечить получение непредвзятой информации;

понятность – формулировки критериев должны быть ясными, доступными для понимания, позволяющими избежать двусмысленности и различий при их интерпретации и получении информации.

3.2.5. Для проведения оценки целей СЭР могут применяться 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. При этом могут определяться полнота непосредственных и конечных результатов, достаточность их перечня, хронология (своевременность) получения, риски и возможности получения;

критерии релевантности (актуальности) отражают, в какой степени непосредственные, конечные результаты реализации документов стратегического планирования, а также итоговые эффекты актуальны для достижения целей СЭР, удовлетворения потребностей, интересов и целей выгодоприобретателей, сохраняется ли соответствие приоритетам при изменении обстоятельств (гибкость и актуализация деятельности участников стратегического управления в части адаптации к существенным изменениям внешней среды);

критерии состоятельности стимулов отражают уровень сбалансированности системы стимулов (намерений) к достижению конечных результатов и итоговых эффектов от реализации целей СЭР. Состоятельность стимулов может устанавливаться посредством анализа ведомственной и межведомственной вовлеченности участников стратегического управления и иных заинтересованных сторон в достижение целей, 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 стратегических целей. Состоятельность стимулов также может устанавливаться

путем оценки степени, в которой целевые группы явились (явятся) выгодоприобретателями в результате деятельности участников стратегического управления по реализации соответствующих документов стратегического планирования.

критерии обоснованности (доказательности) отражают, в какой степени и каким образом обосновано достижение целевых параметров, включая описание причин выбранных подходов к обоснованиям, описание предположений, источников данных, результатов анализа, иных способов проверки и подтверждения обоснований (доказательств);

критерии согласованности отражают уровень комплексности и взаимной непротиворечивости (взаимодополняемости) документов стратегического планирования и деятельности участников стратегического управления, степень скоординированности и сотрудничества по достижению целей;

критерии охвата (масштаба) отражают степень распространенности непосредственных и конечных результатов, итоговых эффектов документов стратегического планирования и деятельности участников стратегического управления с точки зрения территориального охвата, охвата различных целевых групп, охвата групп выгодоприобретателей и т.д.;

критерии влияния (вклада) отражают степень, в которой документы стратегического планирования и деятельность участников стратегического управления явились причиной или, как ожидается, послужат причиной значительных системных (структурных) социально-экономических последствий (эффектов). Такие критерии отражают причинно-следственные связи (трансформационные механизмы) документов стратегического планирования, включая выявление социальных, экологических, экономических и иных последствий, которые являются более долгосрочными или более широкими по своему охвату, чем те, которые отражаются в критериях стратегической результативности. Критерии влияния предполагают описание целостных и устойчивых изменений в системах или нормах;

критерии устойчивости отражают степень, в которой достигнутые или ожидаемые конечные результаты и итоговые эффекты длятся 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.

3.2.6. Разработка критериев оценки осуществляется на подготовительном этапе мероприятия. При необходимости по решению руководителя мероприятия может составляться матрица подготовительного этапа мероприятия, в рамках которого проводится оценка целей СЭР (матрица дизайна).

4. Проведение оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей

4.1. Сбор данных и формирование доказательств

4.1.1. В процессе сбора фактических данных и информации при проведении оценки целей СЭР, как правило, проводится значительный объем аналитических процедур, изучаются данные и результаты проведенных ранее мероприятий.

4.1.2. Использование данных из различных источников повышает надежность результатов. С возрастанием сложности вопроса мероприятия возрастает потребность в использовании не одного, а нескольких способов (методов) для ответа на него и использовании нескольких источников информации и данных в целях всестороннего независимого подтверждения результатов.

4.1.3. Для достижения целей оценки целей СЭР, а также для подтверждения выводов и рекомендаций необходимо получить достаточные и надлежащие доказательства.

4.1.4. Особенностями получения и использования доказательств при проведении оценки целей СЭР:

преобладание аналитических доказательств;

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

воспроизводимость доказательств, то есть ожидание того, что другие инспекторы получат аналогичные доказательства и сделают аналогичные выводы.

4.1.5. На основе профессионального суждения инспекторов, принимающих участие в оценке, определяется достаточность доказательств, их уместность, надежность для достижения поставленных целей и обоснования результатов и выводов мероприятия.

4.1.6. С учетом преобладания при проведении оценки целей СЭР аналитических доказательств над материальными или документальными предъявляются повышенные требования к содержанию 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 сбора и анализа данных, обосновывающих полученные результаты и выводы.

При оценке достаточности доказательств могут быть использованы следующие подходы:

чем выше аудиторский риск, тем выше требования к количеству и качеству доказательств;

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

обычно требуется больше доказательств, когда представители объекта контроля имеют другое (отличное от мнения инспекторов) мнение.

4.1.7. При проведении мероприятия, в рамках которого производится оценка целей СЭР, инспекторы должны составлять (собирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, фиксируя выполненные контрольные процедуры, для обоснования применения ими профессионального суждения. Форма, содержание и объем рабочей документации зависят от применяемых методов сбора и анализа данных, сложности предмета мероприятия, выявленных рисков, значимости полученных доказательств, необходимости документирования тех или иных результатов или обоснования выводов, которые не очевидны из собранных доказательств, масштабов применения профессионального суждения при проведении контроля или оценки полученных результатов, а также применявшейся методологии.

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

4.2. Оценка рисков достижения целей

4.2.1. В ходе оценки целей СЭР в зависимости от формы и предмета мероприятия проводится оценка рисков достижения целей СЭР, предусмотренных документами стратегического планирования.

4.2.2. Целями проведения оценки рисков являются:

выявление потенциальных областей, ситуаций, препятствующих достижению целей;

определение рисков и анализ тех из них, которые являются наиболее важными и критичными для достижения стратегических целей;

выявление наличия системы управления рисками у объекта контроля и проведение ее оценки, формирование рекомендаций по созданию и совершенствованию системы;

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

4.2.3. Процедура оценки рисков включает в себя следующие этапы:

определение исследуемых целей СЭР. Выявление, идентификация рисков, связанных с достижением целей, составление реестра рисков, включающего название риска, краткое описание, причины, факторы риска, последствия реализации рисковых событий, существующие контрольные меры, процедуры по управлению рисками;

анализ и оценивание рисков. Анализ рисков проводится в целях определения вероятности возникновения рисков и потенциальных опасных последствий рисков, идентифицированных на предыдущем этапе. Оценивание 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;

приоритизация рисков. На основании произведенной оценки рисков и шкал оценки может определяться приоритетность рисков. Информация об оценке рисков и их критичности может заноситься в реестр рисков.

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

5. Результаты проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей

5.1. После проведения анализа полученной информации, получения результатов оценки целей СЭР необходимо определить причины и последствия наблюдаемой ситуации (состояния) в исследуемой сфере. Как правило, данные процедуры проводятся в завершение основного этапа мероприятия, но в зависимости от сложности предмета и особенностей получения доказательств анализ причин и последствий может проводиться на заключительном этапе.

5.2. Результаты и информация, полученные в ходе оценки целей СЭР, а также сформулированные выводы и предложения в разрезе каждого вопроса мероприятия могут систематизироваться в табличной форме в виде матрицы результатов оценки целей СЭР. Матрица результатов позволяет инспекторам, внешним экспертам и другим заинтересованным сторонам сформировать единое понимание результатов оценки. Примерная форма матрицы результатов приведена в приложении к Стандарту.

Структура и содержание матрицы результатов также могут использоваться при подготовке отчета (заключения) о результатах мероприятия.

5.3. При подготовке проекта отчета (заключения) о результатах мероприятия, в рамках которого осуществлялась оценка целей СЭР, необходимо ориентироваться на такие элементы качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

5.4. Краткое описание методов сбора и анализа данных на основании подготовленной матрицы дизайна и матрицы результатов в случае их разработки следует включить в итоговый документ как самостоятельный раздел или приложение к отчету (заключению). В этой части отчета (заключения) должно быть описано, как выполненные контрольные процедуры позволили достичь поставленных целей мероприятия, включая описание методов сбора данных, анализа данных, формирования доказательств. В этой части также описываются

допущения, сделанные при проведении оценки (например, построение выборок, применяемые методы, используемые критерии, а также ограничения методов).

5.5. 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 документа его пользователями.

5.6. Подробность изложения должна быть достаточной для обеспечения понимания осведомленными пользователями отчетов (заключений) того, как достигались поставленные цели мероприятия.

5.7. Содержащиеся в отчете выводы представляют б*о*льшую ценность, если они ведут к системным рекомендациям, убеждающим пользователей отчета (заключения) в необходимости принятия конкретных решений и выполнения действий.

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

Приложение
к стандарту

Примерная форма матрицы результатов мероприятия, в рамках которого проводится оценка целей СЭР

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