|  |
| --- |
| УтвержденыприказомКонтрольно-счётной палаты Калужской области от 16 декабря 2022 года № 49-А |

Методические рекомендации

по оценке рисков при проведении стратегического аудита и аудита эффективности

(одобрены решением коллегии Контрольно-счетной палаты

Калужской области протокол от 16.12.2022 № 31 (4.3))

КАЛУГА
2022

Содержание

[1.Общие положения и определения 3](#_Toc120624043)

[1.1. Общие положения 3](#_Toc120624044)

[1.2. Термины и определения 3](#_Toc120624045)

[2. Сущность и принадлежность риска, особенности предмета аудита (контроля), предполагающего оценку рисков 4](#_Toc120624046)

[3. Определение особенностей рисков объектов аудита (контроля) и области рисков 5](#_Toc120624047)

[4. Процедура оценки рисков при проведении мероприятий 6](#_Toc120624048)

[4.1. Идентификация рисков 7](#_Toc120624049)

[4.1.1. Анализ внешней и внутренней среды объекта аудита (контроля), анализ области риска. 8](#_Toc120624050)

[4.1.2. Процесс идентификации рисков. 8](#_Toc120624051)

[4.2. Анализ идентифицированных рисков, определение источников рисков, установление факторов риска, их возможных причин и последствий 9](#_Toc120624052)

[4.3. Качественное и количественное оценивание рисков 10](#_Toc120624053)

[4.3.1. Качественное оценивание рисков 11](#_Toc120624054)

[4.3.2. Количественное оценивание рисков 13](#_Toc120624055)

[5. Документирование результатов оценки рисков 14](#_Toc120624056)

[Приложение № 1 15](#_Toc120624057)

[Приложение № 2 16](#_Toc120624058)

# **1.Общие положения и определения**

## **1.1. Общие положения**

Методические рекомендации по оценке рисков при проведении стратегического аудита и аудита эффективности (далее – Методические рекомендации) разработаны для определения методов и описания процедур оценки рисков при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением стратегического аудита и аудита эффективности (далее – мероприятия).

Задачами Методических рекомендаций являются:

описание предмета аудита (контроля), предполагающего оценку риска;

определение особенностей рисков объектов аудита (контроля);

описание процедуры оценки рисков при проведении мероприятий;

описание методов оценки рисков и особенностей их применения;

определение порядка документирования результатов оценки рисков;

описание общих подходов к формированию предложений (рекомендаций) по управлению рисками в адрес объектов аудита (контроля) и заинтересованных сторон[[1]](#footnote-1), подготавливаемых по итогам мероприятий, предусматривающих оценку рисков.

Методические рекомендации разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Калужской области, в частности Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Калужской области», Законом Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области», Законом Калужской области от 21.09.2017 № 240-ОЗ «О регулировании отдельных правоотношений в сфере стратегического планирования в Калужской области», локальными актами Контрольно-счётной палаты Калужской области: общим стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты СГА 104 «Порядок проведения аудита эффективности использования бюджетных средств», общим стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты СГА 109 «Стратегический аудит, проводимый Контрольно-счетной палатой Калужской области».

## **1.2. Термины и определения**

Для целей Методических рекомендаций используются следующие термины и определения:

**идентификация риска** – процесс выявления и описания рисков, способных оказать влияние на достижение целей и запланированных результатов деятельности объекта аудита (контроля);

**анализ риска** – исследование причин, факторов, источников риска и последствий реализации риска, средств контроля, мер по управлению риском и результатов таких мер;

**оценивание рисков** – определение рейтинга и значимости рисков путем определения вероятности, влияния и управляемости риска;

**событие** – возникновение или изменение специфического набора условий, которые могут оказать потенциальное влияние на достижение целей и запланированных результатов объекта аудита (контроля) и привести к определенным последствиям. Опасное событие – событие, которое в случае наступления оказывает негативное влияние на достижение целей и запланированных результатов объекта аудита (контроля);

**реестр рисков** – табличная форма представления информации об идентифицированных рисках;

**управляемые риски** – риски, на факторы которых может повлиять объект аудита (контроля) или заинтересованные стороны;

**неуправляемые риски** – риски, факторы которых напрямую не находятся в сфере влияния объекта аудита (контроля), заинтересованных сторон;

**вероятность риска** – характеристика возможности реализации риска;

**влияние риска** – характеристика величины возможных потерь, связанных с возникновением препятствий для достижения целей, в случае реализации риска;

**управляемость риска** – характеристика возможности воздействовать на факторы риска со стороны объекта аудита (контроля) и (или) заинтересованных сторон;

**подходы (стратегии) управления рисками** – способы реагирования на риск, при необходимости направленные на доведение рейтинга оцененных рисков до приемлемых для объекта аудита (контроля) значений (характеристик) (в случае установления объектом аудита (контроля) лимита по риску значения характеристик влияния и вероятности риска предусматриваются в пределах установленного лимита);

**матрица оценки рисков** – инструмент графического представления оцененных рисков;

**качественное оценивание рисков** – анализ идентифицированных рисков в разрезе критериев вероятности и влияния и (или) значимости и управляемости с применением качественных методов оценки рисков.

# **2. Сущность и принадлежность риска, особенности предмета аудита (контроля), предполагающего оценку рисков**

Оценка рисков позволяет учитывать, в какой степени обстоятельства могут оказать влияние на достижение целей (результатов) объекта аудита (контроля), на основании чего заблаговременно принять меры, чтобы снизить вероятность, влияние рисков или же смягчить последствия реализации рисков.

Под **риском** понимается следствие влияния неопределенности на достижение целей.

**Неопределенность** – это состояние полного или частичного отсутствия информации, необходимой для понимания события, его вероятности и последствий. Реализация риска как возможного события в будущем характеризуется вероятностью. Реализовавшиеся риски также препятствуют достижению целевых значений запланированных результатов (индикаторов, показателей) объектов аудита (контроля).

К **факторам риска** относят:

- условия, события и (или) обстоятельства, наблюдаемые во внешней и внутренней среде объекта аудита (контроля);

- следствие деятельности и (или) бездействия объекта аудита (контроля) и (или) заинтересованных сторон (вместе - источники риска).

Факторы риска как по отдельности, так и во взаимосвязи способны привести к возникновению риска, изменению вероятности риска и (или) влияния риска на цель и результат и могут стать **причиной**реализации риска.

Под **целями**, относительно которых проводится оценка рисков, понимаются стратегические цели[[2]](#footnote-2), цели предоставления межбюджетных трансфертов, цели реализации отдельных мер государственной политики, цели закупок товаров, работ (услуг) в рамках законодательства о контрактной системе в сфере закупок, иные цели.

Под результатами реализации программ, проектов и процессов, относительно которых проводится оценка рисков, понимаются результаты в виде непосредственных результатов[[3]](#footnote-3), конечных результатов[[4]](#footnote-4) и итоговых эффектов[[5]](#footnote-5).

# **3. Определение особенностей рисков объектов аудита (контроля) и области рисков**

По характеру принадлежности выделяются следующие категории рисков:

- риски объекта аудита (контроля);

- риски области рисков.

К **рискам объекта аудита (контроля)** относятся риски недостижения целей (результатов) деятельности одного или нескольких объектов аудита (контроля), в том числе по выполнению им (ими) соответствующих задач, функций и полномочий, определенных законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, реализации программ, планов, проектов, процессов, отдельных мер, в том числе действий, связанных с использованием региональных и иных ресурсов.

К **рискам областей рисков** относятся риски в различных сферах социально-экономического развития, не имеющих непосредственного отношения к конкретным объектам аудита (контроля) и потенциально затрагивающих интересы широкого круга заинтересованных сторон.

К рискам, которые могут быть выявлены при планировании и в ходе стратегического аудита, относятся риски достижения стратегической цели, в том числе:

- риски достижения целей и результатов программы, проекта, одного или нескольких мероприятий программы или проекта (включая конечные результаты и итоговые эффекты);

- риски реализации мер государственной политики, не предусмотренных в качестве инструмента реализации цели или программы.

При планировании и проведении аудита эффективности необходимо учитывать особенности методологии применения данного вида аудита, в частности, то, что оценка (анализ, проверка) эффективности использования ресурсов – это оценка (анализ, проверка) на определенный момент времени.

Постепенно достигаемые результаты и затрачиваемые на такие результаты ресурсы могут накапливаться в течение некоторого периода времени. В этой связи к рискам в рамках аудита эффективности относятся риски, приводящие к снижению эффективности использования ресурсов, направляемых на:

- получение непосредственных результатов (например, при осуществлении закупки товаров, работ (услуг) и (или) конечных результатов;

- реализацию отдельных мер государственной политики;

- реализацию комплекса мер, образующих систему управления ресурсами.

# **4. Процедура оценки рисков при проведении мероприятий**

Оценка рисков позволяет идентифицировать риски, факторы, причины и источники рисков, проанализировать их и провести оценивание рисков, осуществить ранжирование рисков по степени влияния на поставленные цели и запланированные результаты. Также оценка рисков позволяет приоритизировать аудиторские процедуры и планируемые трудозатраты на основании рейтинга рисков путем концентрации временных и иных ресурсов мероприятия на наиболее существенных вопросах аудита (при выборе объектов аудита (контроля), предмета аудита (контроля) или его отдельных аспектов).

Проведение оценки рисков нацелено на получение и структурирование информации в отношении:

- достижения поставленных целей и запланированных результатов с учетом рисков;

- факторов риска, их взаимосвязи (включая слабые стороны в деятельности объекта аудита (контроля);

- управляемости риском со стороны объекта аудита (контроля) и (или) заинтересованных сторон в части разработки и выполнения проактивных и реактивных мер по управлению риском.

Оценка рисков способствует комплексному пониманию вероятности достижения целей и получения результатов через указание на возможные факторы, источники, причины и последствия рисков.

Проведение оценки риска может потребовать междисциплинарных знаний, так как риски могут иметь широкий диапазон факторов, источников, причин и последствий, требующих всестороннего изучения. Получение таких знаний может быть организовано в том числе путем привлечения экспертов.

Оценка рисков объектов аудита (контроля) и областей рисков при проведении стратегического аудита и аудита эффективности включает выполнение следующих последовательных шагов:

1) идентификация рисков;

2) анализ идентифицированных рисков, определение источников рисков, установление факторов риска, их возможных причин и последствий;

3) качественное и количественное оценивание рисков.

## **4.1. Идентификация рисков**

Идентификация рисков осуществляется на подготовительном и (или) основном этапе (этапах) мероприятия и заключается в выявлении и описании участниками мероприятия рисков достижения целей и результатов.

Идентификация рисков предполагает определение содержания и характеристик рисков.

При необходимости для идентификации, определения характеристик рисков и последующего формирования реестра рисков (примерная форма реестра рисков представлена в приложении № 1 к Методическим рекомендациям).

При идентификации рисков изучаются только возможные (вероятные) опасные события в деятельности объектов аудита (контроля) или во внешней среде, которые в случае их наступления приведут к последствиям, влияющим на достижение целей и результатов.

Рисками не являются следующие события:

- события, которые уже произошли, происходят на момент идентификации рисков;

- события, которые произойдут со стопроцентной вероятностью;

- события, последствия которых не влияют на достижение поставленных целей, ожидаемых результатов.

Проблемные ситуации или негативные события, которые произошли, происходят или произойдут со стопроцентной вероятностью, могут быть:

- факторами возникновения новых рисков (необходимо анализировать

проблемы и события, которые могут указать на источники и (или) стать фактором, причиной нового риска);

- последствиями реализации рисков (необходимо проводить анализ последствий для предотвращения реализации рисков в будущем).

В качестве основы для изучения факторов рисков может использоваться накопленная и обобщенная информация о нарушениях и недостатках системного характера, выявленных у объектов аудита (контроля), а также об их причинах.

4.1.1. Анализ внешней и внутренней среды объекта аудита (контроля), анализ области риска.

Идентификацию рисков и последующую оценку рисков рекомендуется начать с анализа внешней и внутренней среды объекта аудита (контроля), которая позволит определить круг основных источников рисков и охарактеризовать риски, которые могут оказать влияние на достижение целей (результатов).

**Анализ внешней среды объекта аудита (контроля)** предполагает изучение окружающей среды, в которой функционирует объект аудита (контроля), осуществляющий свою деятельность, в том числе по реализации проекта и (или) программы.

**Анализ внутренней среды объекта аудита (контроля)** предполагает изучение совокупности его внутренних элементов, позволяющее выявить слабые и сильные стороны объекта аудита (контроля), в том числе предполагает изучение стратегий, целей и проводимой государственной политики в области деятельности объекта аудита (контроля), а также методик и внутренних нормативных документов, принятых объектом аудита (контроля) и заинтересованными сторонами, характера деятельности объекта аудита (контроля), его организационной структуры и т. д.

Перечень методов идентификации и анализа рисков описан подробнее в приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

**Анализ области риска.** Некоторые риски могут выпадать из поля зрения объектов аудита (контроля) по разным причинам. К таким причинам могут относиться, например, незакрепление за ведомствами (нечеткое закрепление или распределение между ведомствами) конкретных функций и полномочий по выработке и реализации государственной политики в отдельной сфере (специфической области риска), недостаточность нормативно-правового регулирования. К областям риска могут относиться, например, кибербезопасность, управление государственным имуществом, управление человеческими ресурсами на государственной службе и другие. Анализ и изучение содержания изменений в таких областях риска способствует более объективному пониманию факторов риска во внешней среде, влияющих на достижение целей и результатов, обеспечение эффективного использования ресурсов.

4.1.2. Процесс идентификации рисков.

Идентификация рисков проводится на основе результатов анализа внешней и внутренней среды объекта аудита (контроля). Задача идентификации рисков заключается в определении событий, которые могут негативно повлиять на достижение целей и результатов.

Для идентификации рисков в ходе мероприятия могут применяться разные методы идентификации рисков в зависимости от специфики предмета мероприятия.

К базовым методам идентификации рисков относятся: анализ документов, качественные методы идентификации рисков, включающие аналитические отчеты, анализ ответов на структурированные запросы, контрольные листы.

Структурированные запросы представляют собой направление объектам аудита (контроля) и заинтересованным сторонам запросов информации с перечислением вопросов, ответы на которые позволяют получить информацию, например, о системе управления рисками, методиках расчета рисков, а также результатов оценки рисков объектом аудита (контроля).

## **4.2. Анализ идентифицированных рисков, определение источников рисков, установление факторов риска, их возможных причин и последствий**

Анализ идентифицированного риска направлен на углубленное изучение риска, определение факторов, причин и источников рисков. Декомпозиция риска на причины и последствия позволяет детализировано оценить вероятность/влияние и ожидаемые потери (последствия) от реализации риска, а также обнаружить взаимозависимости между рисками, между факторами рисков. Ожидаемые последствия риска могут быть также представлены, как произведение вероятности реализации риска и его влияния (то есть величины отклонения или, например, потери (убытка) при реализации риска).

В качестве базового метода визуализации причинно-следственных связей риска от причин до последствий с учетом проактивных и реактивных мер используется метод «галстук-бабочка».

Общая схема анализа риска с применением данного метода на
рисунке 1.

ПОСЛЕДСТВИЕ

Реактивные меры

ПРИЧИНА

Проактивные меры

ПОСЛЕДСТВИЕ

ПРИЧИНА

ПОСЛЕДСТВИЕ

ПРИЧИНА

Рисунок 1. Общая схема анализа риска на основе метода «галстук-бабочка».

Для построения диаграммы «галстук-бабочка» в центре диаграммы указывается название риска, слева от риска – причины и источники (при необходимости) указанного риска, а справа от риска – возможные последствия в случае реализации риска. На диаграмме также рекомендуется разместить проактивные и реактивные меры. **Проактивные меры** предназначены для снижения вероятности реализации риска и указываются в левой части диаграммы. **Реактивные меры** предназначены для снижения тяжести последствий в случае реализации риска и указываются в правой части диаграммы.

Для более детального анализа идентифицированных рисков рекомендуется использовать модифицированную диаграмму «галстук-бабочка» (рисунок 2), где

ИР – источники рисков;

Ц – цели (либо результаты);

П – показатели.

Ц 1

П 1

Последствие 1

Риск 2 уровня

ИР 1

Ц 1

П 1

Последствие 1

Риск 2 уровня

ИР 1

Ц 1

П 1

Последствие 1

Риск 2 уровня

ИР 1

Ц 1

П 1

Последствие 1

Риск 2 уровня

ИР 1

*Ключевые индикаторы риска*

Рисунок 2. Схема анализа риска первого и второго уровня на основе метода «галстук-бабочка».

**Риск первого уровня** – риск, особенностями которого может являться описание вероятного масштабного опасного события, вызывающего последствия, негативно влияющие на достижение целей и результатов, что отражается в недостижении целевых показателей.

**Риск второго уровня** – риск, особенностями которого может являться описание опасного события, которое либо может стать причиной риска первого уровня, либо способно усилить его влияние. Риски второго уровня выступают риск-факторами к рискам первого уровня.

Последствия, негативно влияющие на достижение целей и результатов, отражаются в недостижении показателей.

Входными данными для метода «галстук-бабочка» являются идентифицируемые риски первого уровня, а также связанная с ними информация о рисках второго уровня, источниках и последствиях опасных событий, проактивных и реактивных мерах и ключевых индикаторах рисков.

Ключевые индикаторы рисков (КИР) используются для оценки изменения вероятности реализации риска.

## **4.3. Качественное и количественное оценивание рисков**

Оценивание рисков включает в себя:

- оценку вероятности реализации риска;

- оценку влияния риска на цели и результаты;

- оценку управляемости риска;

- обобщение результатов оценивания риска.

При оценке вероятности реализации риска и влияния риска на цели могут применяться качественный и (или) количественный подходы.

Выбор подхода к оцениванию рисков зависит от доступности и надежности располагаемых данных, профессиональной компетентности и навыков участников мероприятия.

### **4.3.1. Качественное оценивание рисков**

**Качественное оценивание рисков** представляет собой анализ идентифицированных рисков в разрезе вероятности, влияния и управляемости рисков. При этом качественная оценка:

- проводится при первичном оценивании рисков и позволяет быстро приоритизировать риски («отсеять» незначимые риски и выделить наиболее значимые риски);

- используется в качестве ключевого инструмента при отсутствии количественной статистики по рискам.

Качественная оценка рисков проводится в целях:

- оценки вероятности реализации риска (с применением балльной оценки);

- оценки влияния рисков на цели и результаты (с применением балльной оценки);

- определения рейтинга рисков, а также значимости риска, рассчитываемой путем перемножения балльных оценок вероятности и влияния риска, а также ранжирования рисков;

- оценки управляемости риска (с применением балльной оценки).

Оценка при двухуровневом анализе рисков состоит из следующих этапов.

**На первом этапе** осуществляется оценка значимости и управляемости рисков первого уровня.

**На втором этапе** осуществляется оценка значимости и управляемости рисков второго уровня. Цель оценки – выделить наиболее значимые факторы для рисков первого уровня. Эти значимые факторы далее используются в качестве независимых переменных при количественной оценке рисков. Незначимые факторы рисков из дальнейшей оценки рисков исключаются.

При одноуровневой оценке выполняется только первый этап.

По результатам качественного оценивания рисков могут разрабатываться предложения (рекомендации) объектам аудита (контроля) относительно дальнейших методов воздействия на риск. Результаты качественной оценки рисков отображаются в картах рисков (матрица «вероятность/влияние» и матрица «значимость/управляемость») и документируются в реестре рисков.

**Матрица оценки рисков «вероятность/влияние».**

**Вероятность реализации риска** оценивается в соответствии с уровнями вероятности по пятибалльной шкале (1 – очень низкая, 2 – низкая, 3 – средняя, 4 – высокая, 5 – очень высокая). Результаты оценки вероятности риска сопоставляются с диапазонами шкалы оценки и в зависимости от этого вероятности риска присваивается балльная оценка. Границы диапазонов шкалы оценки вероятности определяются с учетом приемлемой величины риска («риск-аппетита»), а также характеристик и масштабов деятельности, временного горизонта анализа. Также принимается во внимание степень изменчивости внутренней и внешней среды объекта аудита (контроля).

**Уровень влияния риска** оценивается в соответствии с уровнями влияния по пятибалльной шкале (1 – очень низкое, 2 – низкое, 3 – среднее, 4 – высокое, 5 – очень высокое). Результаты оценки уровня влияния риска сопоставляются с диапазонами шкалы оценки. В зависимости от этого уровню влияния риска присваивается балльная оценка. Границы диапазонов шкалы оценки вероятности определяются с учетом приемлемой величины риска («риск-аппетита»), характеристик и масштабов деятельности, временного горизонта анализа, а также степени изменчивости внутренней и внешней среды объекта аудита (контроля).

По результатам оценки вероятности реализации риска и влияния риска определяется **рейтинг риска** и соответственно значимость риска путем перемножения баллов вероятности и влияния.

$РР=ВРР×ВР $,

РР – рейтинг риска;

ВРР – балльная оценка вероятности реализации риска;

ВР – балльная оценка влияния риска

Значимость риска графически отображается в виде матрицы оценки рисков «вероятность/влияние».

**Матрица оценки рисков «вероятность/влияние»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вероятность** | **Рейтинг риска** |
| **5** | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| **4** | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| **3** | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| **2** | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| **1** | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Влияние** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

– умеренная значимость риска

– существенная значимость риска

– критическая значимость риска

Результаты оценки вероятности реализации и влияния рисков на цели и запланированные результаты, а также значимость рисков отражаются в реестре рисков в разделе «качественное оценивание рисков».

**Матрица оценки рисков «значимость/управляемость».**

Матрица оценки рисков «значимость/управляемость» позволяет определить подходы (стратегии) и первоочередность мер по управлению рисками, поэтому является ключевым инструментом в ходе мероприятия для разработки предложений (рекомендаций) по управлению рисками в адрес объектов аудита (контроля).

**Управляемость риском** оценивается в соответствии с трехбалльной шкалой (1 – низкая управляемость, 2 – средняя управляемость, 3 – высокая управляемость).

По результатам комбинации оценки управляемости и значимости рисков (полученной ранее) определяются приоритетные подходы (стратегии) управления рисками, направленные на изменение рейтинга риска и уровня остаточного риска. Под остаточным риском понимается уровень риска, оставшийся по итогам принятых мер по управлению риском.

**Матрица оценки рисков «значимость/управляемость»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Значимость риска** | **Выбор подхода (стратегии) к управлению риском** |
| **Критическая** | Уклонение от риска или передача риска | Снижение риска или передача риска | Немедленное снижение риска |
| **Существенная** | Принятие риска или передача риска | Снижение риска или передача риска | Снижение риска |
| **Умеренная** | Принятие риска | Принятие риска | Принятие риска или снижение риска |
| **Управляемость** | **Низкая** | **Средняя** | **Высокая** |

В зависимости от подхода (стратегии) управления рисками, представленного в матрице оценки рисков «значимость/управляемость», при разработке предложений (рекомендаций) объекту аудита (контроля) участники мероприятия могут руководствоваться таблицей, приведенной ниже.

|  |  |
| --- | --- |
| **Подход (стратегия)** | **Направление действий объекта аудита (контроля) в рекомендациях** |
| Уклонение | Изменение в действиях объекта аудита (контроля) и (или) внесение изменений во внутренние нормативные документы объекта аудита (контроля), при которых рассматриваемый риск будет исключен. |
| Снижение | Корректировка программ, планов, соответствующих документов и бюджета, которая позволит снизить вероятность реализации и влияние рисков до приемлемого уровня. |
| Передача | Корректировка действий, программ, планов, соответствующих документов и бюджета, которая позволит переложить часть последствий реализации риска на третьих лиц. |
| Принятие | Принятие объектом аудита (контроля) риска в том случае, когда иные подходы (стратегии) неприменимы. Данный подход применяется, когда мероприятия по снижению риска будут более затратными, чем эффект от снижения риска.  |

Подход (стратегия) управления рисками определяется объектом аудита (контроля). Участник мероприятия может сделать свой выбор подхода (стратегии) управления в отношении конкретного риска объекта аудита (контроля) и сравнить с выбором, который сделал объект аудита (контроля). В случае расхождения выбора участнику мероприятия необходимо обосновать свой выбор в отчете по итогам мероприятия.

### **4.3.2. Количественное оценивание рисков**

Количественное оценивание риска позволяет численно оценить риск. Для расчета ожидаемых потерь в случае реализации отдельного риска используется следующее базовое соотношение:

$ОП=ВРР ×\sum\_{j=1}^{N}(П\_{j}-Р\_{j})$,

ОП – ожидаемые потери в количественном выражении;

ВРР – вероятность реализации риска (частота реализации неблагоприятного события);

Пj – потери по видам в стоимостном выражении (финансовые, юридические, репутационные и т.п.);

j – виды потерь;

Рj – резервы по виду потерь или иные смягчающие обстоятельства.

Методы количественной оценки могут включать статистические, расчетно-аналитические, а также экспертные методы.

# **5. Документирование результатов оценки рисков**

Результаты оценки рисков объектов аудита (контроля) и областей рисков при проведении стратегического аудита и аудита эффективности включаются в состав рабочей документации мероприятия.

В отчет о результатах мероприятия включаются итоги оценки рисков, обоснованные выводы и предложения (рекомендации) в адрес объектов аудита (контроля) и заинтересованных сторон.

По итогам оценки рисков вырабатываются необходимые предложения (рекомендации) в адрес объектов аудита (контроля), иных органов и организаций, к полномочиям и ответственности которых относится соответственно достижение целей и получение запланированных результатов, относительно которых проводится оценка рисков.

Предложения (рекомендации) формулируются исходя из необходимости учета факторов риска, управления риском, совершенствования системы управления рисками и (или) оптимизации расходов на выполнение мероприятий по управлению рисками, воздействия на источники риска.

При формулировании предложений (рекомендаций) целесообразно обращать внимание на наиболее значимые риски, то есть на те риски, которые существенно влияют на цели и результаты и характеризуются высоким влиянием и высокой вероятностью реализации. Также возможно, что в фокус внимания могут попасть и иные риски, например, связанные с повышенной опасностью для целевых групп граждан и организаций.

# Приложение № 1

к Методическим рекомендациям

по оценке рисков при проведении стратегического

аудита и аудита эффективности

**Реестр рисков**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата** |  |
| **Объект аудита (контроля)** |  |
| **Наименование формализованной темы мероприятия** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Анализ рисков** | **Качественное оценивание рисков** | **Управление рисками** |
| **Риск (формулировка)** | **Уровень риска** | **Причины/****факторы/****источники** **риска** | **Последствия реализации риска (описание)** | **Вероятность** | **Влияние** | **Управляемость** | **Значимость** | **Подход (стратегия) управления риском** | **Мероприятия по управлению рисками** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# Приложение № 2

к Методическим рекомендациям

по оценке рисков при проведении стратегического

аудита и аудита эффективности

**Перечень методов идентификации и анализа рисков**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Метод** | **Применение** | **Краткое описание** |
| 1 | «PESTEL-анализ» | Анализ внешнейсреды | Метод, позволяющий выявить и оценить факторы внешней среды по шести категориям: политические (P), экономические (E), социальные (S), технологические (Т), экологические (Е) и правовые (L). Проводится в целях оценки и ранжирования факторов риска во внешней среде по степени воздействия на достижение целей и результатов и представляет собой процесс заполнения таблицы, в которой последовательно рассматриваются все выявляемые факторы риска |
| 2 | «ABC-анализ» | Анализ внешней и внутренней среды | Метод, который классифицирует факторы внешней и внутренней среды на три категории: (А) наиболее значимые (важные); (B) со средней ценностью (промежуточные); (С) наименее значимые |
| 3 | «SNW-анализ» | Анализ внутренней среды | Метод, позволяющий оценить характеристики внутренней среды объекта аудита (контроля) в трех проекциях: сильные стороны, нейтральные стороны и слабые стороны объекта аудита (контроля) |
| 4 | «SWOT-анализ» | Анализ внешней и внутренней среды | SWOT-анализ нацелен на систематизацию факторов внутренней и внешней среды. Так, в рамках SWOT-анализа систематизируются: сильные и слабые стороны внутренней среды, возможности и угрозы во внешней среде |
| 5 | Анализ процессов | Анализ внешней и внутренней среды | Идентификация и оценка процессов как основа для достижения целей и результатов (например, картирование процессов, анализ времени выполнения, анализ потерь, возникающих при выполнении процесса, анализ потенциала цифровизации процесса и т. д.) |
| 6 | Ретроспектив-ный анализпохожих проблем | Анализ внешней и внутренней среды | Анализ данных с учетом изменения во времени, начиная от текущего момента времени к какому-либо прошедшему периоду времени |
| 7 | Анализ «разрывов» | Анализ внешней и внутренней среды | Анализ причин разницы между фактическим и планируемым значением целевых показателей |
| 8 | Анализ документов | Идентификациярисков | Изучение документации (например, паспорта национальных и федеральных проектов, отчеты об исполнении национальных и федеральных проектов, протоколы проектных комитетов и иные документы) |
| 9 | Аналитические отчет | Идентификациярисков | Самостоятельная работа эксперта по изучению поставленных перед ним вопросов. Результатом его работы является экспертное заключение с обоснованием возможности проявления неблагоприятных событий и их последствий (например, нанесения ущерба), принимая во внимание факторы, источники и причины риска |
| 10 | Метод «галстук-бабочка» | Анализ рисков | Базовый метод для графического представления пути развития опасного события от причин до последствий с учетом мер контроля  |
| 11 | Контрольные листы(контрольные списки) | Идентификациярисков | Списки типовых факторов риска/типовых рисков, специфичных для определенной области |

1. Под заинтересованными сторонами понимаются физические или юридические лица, государственные и иные органы, организации, которые активно влияют или могут влиять на деятельность объекта аудита (контроля), области рисков и (или) интересы (цели) которых затрагивают или могут быть затронуты (с точки зрения выгод или потерь) в ходе деятельности объекта аудита (контроля) или под воздействие рисков. [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствии с пунктом 2 подраздела 1.2 общего стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты СГА 109 «Стратегический аудит, проводимый Контрольно-счетной палатой Калужской области» стратегические цели – определяемые качественными и (или) количественными характеристиками целевые состояния безопасности и социально-экономического развития, включая цели, установленные в документах стратегического планирования, разрабатываемых участниками стратегического планирования Калужской области в рамках целеполагания, планирования и программирования на федеральном уровне, а также цели региональных проектов (программ), стратегий деятельности и иных стратегических документов государственных корпораций Калужской области, компаний с государственным участием Калужской области, цели устойчивого развития , иные цели государственной политики Российской Федерации на территории Калужской области в различных сферах. [↑](#footnote-ref-2)
3. В соответствии с пунктом 8 подраздела 1.2 общего стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты СГА 109 «Стратегический аудит, проводимый Контрольно-счетной палатой Калужской области» непосредственный результат – конкретные продукты, формируемые вследствие реализации программ и (или) прямого государственного воздействия и возможные для использования выгодоприобретателями. [↑](#footnote-ref-3)
4. В соответствии с пунктом 9 подраздела 1.2 общего стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты СГА 109 «Стратегический аудит, проводимый Контрольно-счетной палатой Калужской области» конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов. [↑](#footnote-ref-4)
5. В соответствии с пунктом 10 подраздела 1.2 общего стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты СГА 109 «Стратегический аудит, проводимый Контрольно-счетной палатой Калужской области» итоговые эффекты - планируемые или фактические средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. [↑](#footnote-ref-5)