



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ КОЛЛЕГИИ

«21» НОЯБРЯ 2025 г.

№ 55

г. Вологда

Об утверждении Стандарта
«Оценка реализуемости, рисков и результатов
достижения целей социально-экономического
развития Вологодской области, предусмотренных
документами стратегического планирования
Вологодской области»

В соответствии со статьей 11 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 12 закона Вологодской области от 12.07.2011 № 2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК

КОЛЛЕГИЯ РЕШИЛА:

1. Утвердить Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Вологодской области, предусмотренных документами стратегического планирования Вологодской области» согласно приложению к настоящему решению.

2. Настоящее решение коллегии вступает в силу со дня принятия.

Председатель

И.В. Карнакова

УТВЕРЖДЕН
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Вологодской области
от «21» ноября 2025 года № 55
(приложение)

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-
экономического развития Вологодской области, предусмотренных
документами стратегического планирования Вологодской области»**

1. Общие положения и термины

1.1. Общие положения

1.1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Вологодской области, предусмотренных документами стратегического планирования Вологодской области» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 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 12 Закона Вологодской области от 12.07.2011 № 2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области» (далее – закон области о КСП), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.1.2. Стандарт разработан для методологического обеспечения реализации полномочия Контрольно-счетной палаты Вологодской области (далее — КСП области) по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Вологодской области, предусмотренных документами стратегического планирования Вологодской области (далее - стратегический аудит), при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления КСП области стратегического аудита.

1.1.4. Задачами Стандарта являются определение предмета, целей, вопросов стратегического аудита, критериев стратегического аудита, подходов и этапов проведения стратегического аудита.

1.1.5 Стратегический аудит, осуществляемый КСП области, направлен на содействие объектам стратегического аудита в выявлении проблем, рисков и формировании перспективной картины социально-экономического состояния региона и комплексного понимания рисков недостижения стратегических целей, а также на выработку системных рекомендаций участникам стратегического управления по реализации мер и решений, способствующих минимизации соответствующих рисков.

1.1.6. При осуществлении стратегического аудита сотрудники КСП области обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Вологодской области, Регламентом КСП области, Стандартом, а также другими внутренними документами КСП области.

1.1.7. Организация, проведение и оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением стратегического аудита осуществляются в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», «Проведение экспертизы государственных программ Вологодской области», «Проведение экспертизы проектов государственных программ Вологодской области» с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

1.1.8. Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при проведении стратегического аудита осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.1.9. Контроль реализации результатов стратегического аудита осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.2. Термины, используемые в Стандарте

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

1) стратегические цели – цели, установленные в документах стратегического планирования, разрабатываемых в рамках целеполагания, планирования на региональном уровне;

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

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

4) программно-целевой инструмент (далее – программа) - утвержденный участником стратегического планирования, вышестоящим или иным уполномоченным органом, на определенный срок документ, определяющий стратегические цели и (или) разработанный для их реализации, содержащий мероприятия, финансовые и иные ресурсы, предусмотренные для достижения стратегических целей, включая различные сферы (отрасли);

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

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

7) 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;

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

9) 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);

10) аудиторские доказательства – полученные в ходе стратегического аудита доказательства.

2. Содержание и организация стратегического аудита

2.1. Предмет, цели и вопросы стратегического аудита

2.1.1. К предмету стратегического аудита относится достижение стратегических целей, в том числе:

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

2) проекты программ, действующие и реализованные программы, деятельность участников стратегического управления по их инициированию

(разработке), реализации и завершению, а также ожидаемые и фактические результаты программ (непосредственные результаты, конечные результаты, итоговые эффекты);

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

В рамках предмета стратегического аудита также оценивается планируемая или фактическая деятельность объекта стратегического аудита, направленная на достижение стратегических целей, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Вологодской области.

2.1.2. Целями стратегического аудита являются:

1) оценка реализуемости стратегических целей, которая проводится для определения вероятности и возможности достижения стратегических целей посредством оценки соответствующих программ как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации;

2) оценка рисков достижения стратегических целей, которая включает анализ и оценку факторов, способных оказать негативное влияние на достижение стратегических целей, в том числе путем оценки документов стратегического планирования, разрабатываемых в рамках прогнозирования и целеполагания. Оценка рисков осуществляется в целях определения наличия и степени влияния внутренних и внешних условий (факторов) на достижение стратегических целей, включая, в том числе оценку рисков соответствующих программ и (или) прямого государственного воздействия, направленных на их достижение.

Под риском понимается влияние неопределенности на достижение стратегических целей.

Целями оценки рисков являются:

выявление потенциальных областей, ситуаций, препятствующих достижению стратегических целей;

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

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

анализ того, какие мероприятия планирует, осуществляет объект стратегического аудита для минимизации рисков, формирование рекомендаций по совершенствованию, выработке мер по уменьшению рисков;

3) оценка результатов достижения стратегических целей, которая проводится для установления и оценки непосредственных и конечных результатов, а также итоговых эффектов, запланированных или полученных в ходе реализации программ и (или) осуществления прямого государственного воздействия, направленных на достижение стратегических целей.

Оценка результатов достижения стратегических целей среди прочего включает:

- оценку достижения (возможности достижения) по итогам реализации программы намеченных конечных результатов;
- оценку того, стали (станут) ли результаты программы причиной значительных непреднамеренных изменений в сферах, затрагивающих интересы целевых групп и выгодоприобретателей;
- оценку того, в какой степени программы или проекты программ дублируют или противоречат другим программам или отдельным действиям в рамках планируемого или реализуемого прямого государственного воздействия;
- оценку надежности и актуальности показателей непосредственного результата, конечного результата и итогового эффекта программы или проекта программы, достоверности их фактических или целевых значений соответственно.

2.1.3. Вопросы стратегического аудита определяются по каждой цели и должны ей соответствовать.

Вопросы стратегического аудита должны быть конкретными и позволять получить на них ответ.

2.1.4. Цели или вопросы стратегического аудита также могут быть направлены на оценку таких параметров, как целевые и прогнозные значения социально-экономического развития, предусмотренные программами, включая документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования, риски и значимость деятельности участников стратегического управления, актуальность программ для достижения стратегических целей, обоснованность стратегических целей и результатов, согласованность формируемой или сформированной системы стимулов, взаимная непротиворечивость и взаимодополняемость стратегических целей, прямых государственных воздействий и результатов, прямое причинно-следственное влияние прямых государственных воздействий на достижение стратегических целей, широта охвата распространенности результатов программ и (или) государственного воздействия с точки зрения территориального или отраслевого охвата, охвата различных целевых групп, устойчивость фактических или ожидаемых результатов и эффектов в долгосрочном периоде. Также в процессе постановки целей и формулирования вопросов могут быть определены иные аспекты стратегического аудита с учетом специфики сферы (предметной области), в которой осуществляет свою деятельность объект стратегического аудита.

2.1.5. К целям и вопросам стратегического аудита также относятся оценки планируемого (фактического) межотраслевого и (или) межведомственного влияния на конечные результаты и итоговые эффекты соответствующих программ и государственной политики в соответствующих сферах.

2.1.6. Для достижения целей стратегического аудита, а также для подтверждения выводов и рекомендаций необходимо получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

2.2. Критерии стратегического аудита

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

2.2.2. Критерии стратегического аудита могут при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями объекта стратегического аудита, в целях их более детальной проработки на подготовительном этапе по решению руководителя мероприятия до их включения в программу проведения мероприятия при осуществлении стратегического аудита.

2.2.3. Критерии стратегического аудита формулируются с учетом доступности и возможности (ограничений) применения методов, необходимых для их использования в стратегическом аудите.

Критерии стратегического аудита формулируются с учетом следующих требований:

уместность - результатом применения уместных критериев стратегического аудита является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели мероприятия;

полнота - критерии стратегического аудита являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые должностными лицами КСП области на основе такой информации. Полнота критериев стратегического аудита подразумевает наличие при необходимости контрольных количественных или качественных показателей, характеризующих полное раскрытие информации об исследуемом предмете (аспекте предмета);

надежность - надежными считаются критерии стратегического аудита, которые при применении в аналогичных обстоятельствах разными должностными лицами КСП области позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого аспекта предмета стратегического аудита, включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

нейтральность - результатом применения нейтральных критериев стратегического аудита является получение непредвзятой информации;

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

2.2.4. При проведении стратегического аудита 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. 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 программ, итоговые эффекты актуальны для достижения стратегических целей, удовлетворения потребностей, интересов и целей выгодоприобретателей, сохраняется ли соответствие приоритетам при изменении обстоятельств.

Критерии обоснованности (доказательности) отражают, в какой степени и каким образом обосновано достижение целевых параметров стратегических целей, 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) программ и прямых государственных воздействий, осуществляемых различными участниками стратегического управления, степень скоординированности и сотрудничества по достижению стратегических целей.

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 и так далее.

Критерии влияния (вклада) отражают степень, в которой программа и (или) прямое государственное воздействие явились причиной или, как ожидается, послужат причиной значительных системных (структурных) социально-экономических последствий (эффектов). Такие критерии отражают причинно-следственные связи (трансформационные механизмы) программы, включая выявление социальных, экологических и экономических и иных последствий, которые являются более долгосрочными или более широкими по своему охвату, чем те, которые отражаются в критерии 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.

При проведении стратегического аудита могут применяться как несколько видов критериев, так и один из них.

2.3. Формы и подходы проведения стратегического аудита

2.3.1. Стратегический аудит 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 стратегического аудита.

2.3.2. Формы и методы осуществления стратегического аудита определяются КСП области самостоятельно. При осуществлении стратегического аудита могут применяться такие методы государственного финансового контроля как проверка, ревизия, анализ, мониторинг, конкретное сочетание которых зависит от целей мероприятия.

2.3.3. При осуществлении стратегического аудита может проводиться:

- оценка реализуемости стратегических целей, достижение которых предусматривается соответствующими программами (на стадиях разработки или реализации программ);

- контроль и оценка текущего достижения стратегических целей, мониторинг рисков и факторов их реализации для формирования оперативного прогноза влияния внутренних и внешних условий, в том числе рисков, на достижение стратегических целей программ (в ходе мониторинга реализации программ);

- контроль и оценка результативности достижения стратегических целей посредством проверки и анализа фактического уровня достижения целевых значений показателей (индикаторов) соответствующих программ, оценки итоговых эффектов от реализации стратегических целей, в том числе с учетом фактических непосредственных и конечных результатов прямого государственного воздействия, иных внешних и внутренних факторов и условий.

2.3.4. Стратегический аудит может проводиться в рамках одного или нескольких следующих подходов:

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

- 2) 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;

3) 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.

2.3.5. В случае необходимости к участию в проведении мероприятий при осуществлении стратегического аудита могут привлекаться внешние эксперты в порядке, предусмотренном Регламентом КСП области.

2.3.6. Организация и проведение мероприятий при осуществлении стратегического аудита проводится в три этапа: подготовительный этап, основной этап, заключительный этап.

3. Этапы проведения стратегического аудита

3.1. Подготовительный этап проведения мероприятия при осуществлении стратегического аудита

3.1.1 Предварительное исследование на подготовительном этапе помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете стратегического аудита и его аспектах. По итогам предварительного исследования может составляться матрица подготовительного этапа стратегического аудита (далее - матрица дизайна), где определяются в том числе цели, вопросы и критерии стратегического аудита, методы (количественные, качественные), ограничения, ожидаемые результаты стратегического аудита, предварительные выводы и рекомендации. Указанные элементы рекомендуется систематизировать в табличной форме в виде матрицы дизайна стратегического аудита (приложение 1 к Стандарту).

3.1.2. Матрица дизайна отвечает следующим требованиям:

позволяет полно раскрывать поставленные вопросы в контексте проведения стратегического аудита, принимать во внимание возможные ограничения методов и данных;

соответствует требованиям к точности, полноте и убедительности информации, необходимой для ответа на вопросы стратегического аудита и удовлетворения потребностей пользователей отчета;

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).

3.1.3. На основе матрицы дизайна разрабатывается программа проведения мероприятия.

3.1.4. На подготовительном этапе также устанавливается необходимость в привлечении внешних экспертов.

3.2 Основной этап проведения мероприятия при осуществлении стратегического аудита

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

3.2.2. Результаты и информация, полученные в ходе стратегического аудита, а также сформулированные выводы и рекомендации в разрезе каждого вопроса мероприятия рекомендуется систематизировать в табличной форме в виде матрицы результатов стратегического аудита (далее - матрица результатов), представляющей собой элемент рабочей документации для сбора основных составляющих частей отчета (заключения) в структурированном виде (приложение 2 к Стандарту).

3.2.3. В ходе проведения стратегического аудита обнаруженные факты сравниваются с выбранными критериями, наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты.

3.2.4. После характеристики результатов необходимо определить 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.

3.2.5. По результатам основного этапа мероприятия при осуществлении стратегического аудита оформляется акт или заключение соответственно.

3.3 Заключительный этап проведения мероприятия при осуществлении стратегического аудита

3.3.1. На заключительном этапе проведения мероприятия при подготовке заключения (отчета) о результатах мероприятия могут использоваться структура и содержание матрицы результатов, подготовленной на основном этапе.

3.3.2. В заключение (отчет) о результатах мероприятия при осуществлении стратегического аудита рекомендуется включить краткое описание методов на основании подготовленной матрицы дизайна стратегического аудита и матрицы результатов в случае их применения, а также рекомендуется указать, как выполненные аудиторские процедуры позволили достичь цели стратегического аудита, включая описание методов сбора данных, анализа данных, формирования аудиторских доказательств.

В заключении (отчете) о результатах мероприятия при осуществлении стратегического аудита 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.

3.3.3. Выводы по результатам стратегического аудита представляют большую ценность, если они ведут к системным рекомендациям, убеждающим в необходимости принятия конкретных решений и выполнения действий.

3.3.4. Рекомендации по итогам стратегического аудита должны быть:

ориентированы на улучшения в конкретной области, быть достаточными для устранения причин и условий выявленных проблем;

адресованы объекту стратегического аудита, иным органам и организациям, обладающим полномочиями принимать решения и действовать;

конкретными, реализуемыми, контролируемыми и экономически эффективными.