

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
коллегией Счетной палаты
Тюменской области
(постановление
от 23.03.2026 № 9)

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

СФК «АУДИТ СООТВЕТСТВИЯ»

Дата начала действия стандарта 12.01.2026

г. Тюмень –2026 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Основная часть	5
2.1. Цель, предмет и объекты аудита соответствия.....	5
2.2. Профессиональная компетентность и навыки	6
2.3. Профессиональное суждение и скептицизм.....	7
2.4. Существенность и аудиторский риск.....	8
2.5. Проведение мероприятия с применением аудита соответствия	10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области (далее – СФК) «Аудит соответствия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 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»;
- Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» (далее – Закон о Счетной палате);
- Регламента Счетной палаты Тюменской области;
- а также с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Тюменской области (далее – Счетная палата) по осуществлению аудита соответствия.

1.3. Стандарт определяет общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита соответствия (далее – мероприятие).

1.4. Проведение мероприятий с применением аудита соответствия, в том числе оформление их результатов, осуществляется в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», СФК «Общие

требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», с учетом положений настоящего Стандарта.

1.5. Управление качеством мероприятий с применением аудита соответствия осуществляется согласно СФК «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.6. Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

1) критерии аудита соответствия (далее – критерии) – нормативное или требуемое (целевое) состояние предмета аудита или его отдельных аспектов, основанное на положениях законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области, иных документов (далее – нормативное или требуемое (целевое) состояние);

2) оценка соответствия – комплекс контрольных и (или) аналитических процедур, направленных на изучение предмета аудита для определения состояния предмета аудита в сравнении с нормативным или требуемым (целевым) состоянием, в ходе проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий;

3) соответствие – состояние предмета аудита (его отдельных аспектов), при котором отклонения от нормативного или требуемого (целевого) состояния отсутствуют.

1.7. Целью Стандарта является установление правил и процедур проведения аудита соответствия.

1.8. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания аудита соответствия;
- установление основных этапов организации и проведения аудита соответствия;

1.9. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными сотрудниками Счетной палаты.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Цель, предмет и объекты аудита соответствия

2.1.1. Аудит соответствия применяется в целях оценки соответствия предмета аудита нормативным правовым актам Российской Федерации, Тюменской области, иным документам в пределах компетенции Счетной палаты, за исключением целей финансового аудита (контроля).

2.1.2. Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области и иных документов определяется в зависимости от предмета, целей и вопросов мероприятия с применением аудита соответствия. Предварительный перечень определяется руководителем мероприятия на подготовительном этапе мероприятия.

2.1.3. Предметом аудита соответствия является деятельность и результаты деятельности объекта аудита (контроля) по реализации возложенных на него целей, задач, функций и полномочий в части:

формирования государственных ресурсов и иных ресурсов;
организации и (или) обеспечения целевого и эффективного управления и распоряжения государственными и иными ресурсами.

2.1.4. В рамках аудита соответствия исследуются документы и фактические процедуры осуществления хозяйственной, операционной, организационной (включая проектную и процессную), административной, иных видов деятельности объекта аудита (контроля).

При проведении аудита соответствия анализируется также иная доступная информация, связанная с реализацией целей, задач, функций, полномочий объекта аудита (контроля), которая может содержаться в документах (в том числе в проектах документов), информационных системах и др.

2.1.5. Объектами аудита (контроля) при проведении аудита соответствия являются органы и организации, определенные в статье 7 Закона о Счетной палате.

2.1.6. При проведении аудита соответствия применяются следующие методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты: проверка (камеральная, выездная), анализ, обследование, мониторинг, а также иные методы.

2.2. Профессиональная компетентность и навыки

2.2.1. Формирование группы инспекторов и иных сотрудников при проведении мероприятия с применением аудита соответствия должно осуществляться с условием, что профессиональная компетентность и навыки такой группы позволят обеспечить качественное проведение мероприятия.

2.2.2. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для аудита соответствия, в частности, предусматривают:

– знание и понимание системы отраслевых нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области, а также иных документов в сфере предмета аудита;

– знание и понимание правоприменительной практики и (или) наличие практического опыта выполнения в мероприятиях аналогичных (схожих) по содержанию и сложности работ;

– понимание правового статуса, специфики, внутренних и внешних условий деятельности объекта аудита (контроля);

– способность формировать профессиональное суждение.

2.2.3. Для достижения целей мероприятия с применением аудита соответствия могут привлекаться эксперты.

2.3. Профессиональное суждение и скептицизм

2.3.1. Участники мероприятия должны применять профессиональное суждение и профессиональный скептицизм в течение всего процесса аудита.

2.3.2. Профессиональное суждение предполагает формирование мнения в условиях неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта и включает проявление профессионального скептицизма.

2.3.3. Профессиональный скептицизм предполагает непредвзятость, критическую оценку информации и доказательств, проявление должного внимания к условиям и обстоятельствам, которые могут указывать на возможное несоответствие.

2.3.4. Применение профессионального суждения и скептицизма в аудите соответствия связано в том числе с необходимостью анализировать структуру и содержание нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области, иных документов, выявлять риски и проблемные вопросы при формировании государственных ресурсов и иных ресурсов, управлении и распоряжении ими, указывающие, в частности, на возможные несоответствия в сфере предмета аудита.

2.3.5. Профессиональное суждение используется для: определения предмета аудита соответствия, целей, вопросов, критериев; оценки аудиторского риска и применения принципа существенности; определения характера, сроков и объема действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств (далее - аудиторские процедуры); оценки того, были ли получены достаточные и надлежащие доказательства, нужны ли дополнительные аудиторские процедуры, чтобы ответить на вопросы и сформулировать соответствующие выводы по целям аудита соответствия; определения соответствия; формулирования выводов, подготовки требований и предложений (рекомендаций) по результатам мероприятия.

2.4. Существенность и аудиторский риск

2.4.1. Существенность отражает оценку ожиданий (потребностей) пользователей информации о результатах мероприятия. Информация является существенной, если она может повлиять на управленческие,

экономические, регуляторные, законотворческие или иные решения пользователей.

2.4.2. Пользователи и их ожидания (потребности) определяются до начала основного этапа мероприятия.

2.4.3. Применение существенности необходимо на каждом этапе проведения мероприятия.

При планировании и на подготовительном этапе мероприятия существенность применяется:

- при определении предмета аудита, целей и вопросов мероприятия, которые могут быть важны для пользователей;
- для оценки рисков;
- для определения сроков, характера и объема необходимых аудиторских процедур.

2.4.4. В ходе основного этапа существенность применяется:

- при выполнении аудиторских процедур для выбора тех аспектов предмета аудита (из совокупности аспектов предмета аудита), которые позволят получить значимые результаты аудита, то есть характеризующие состояние предмета аудита в целом;
- для оценки полученных доказательств с точки зрения их достаточности и надлежащего характера.

На заключительном этапе существенность применяется для формулирования выводов, требований, предложений (рекомендаций) с учетом их практической значимости для пользователей.

2.4.5. Определение существенности является результатом профессионального суждения. Профессиональное суждение относительно существенности применяется с учетом всех сопутствующих обстоятельств и формируется на основе количественной и (или) качественной оценки существенности.

2.4.6. Количественная оценка существенности определяется на основании профессионального суждения руководителя мероприятия,

основывается на количественно измеримых данных и может учитывать, например, объемы ресурсов в сфере предмета аудита, финансовые, экономические или иные показатели.

Несоответствия, которые не являются существенными на основании количественной оценки, могут рассматриваться как существенные на основании качественной оценки в определенных условиях (например, при обнаружении данных, указывающих на признаки составов преступлений).

Количественная оценка существенности не осуществляется при отсутствии количественных показателей.

2.4.7. Качественная оценка существенности определяется на основании профессионального суждения руководителя мероприятия, и может учитывать такие аспекты, как:

- отдельные ожидания (потребности) пользователей (включая интересы или конкретные запросы органов власти, общества в целом; при этом в первую очередь учитываются интересы тех пользователей, которые уполномочены принимать решения на основании результатов мероприятия);

- конкретные внешние и внутренние экономические, политические и иные связанные с предметом аудита условия (контекст мероприятия);

- значимость последствий несоответствия (например, если нарушения и недостатки носят системный характер, оказывают влияние на предмет аудита в целом, на ожидания значительного числа граждан или организаций, на общество в целом, на состояние отрасли экономики, создают предпосылки для нецелевого или неэффективного использования ресурсов и т.д.);

- иная информация, которую пользователи могут счесть важной для принятия решений (например, преднамеренный характер действий, ведущих к несоответствию, наличие конфликта интересов и т.д.).

2.4.8. Участники мероприятия должны учитывать аудиторский риск на протяжении всего процесса проведения мероприятия.

2.4.9. Участники мероприятия должны разрабатывать и проводить аудиторские процедуры с целью снижения аудиторского риска при

подготовке и в ходе проведения мероприятия. В ходе мероприятия аудиторский риск может быть пересмотрен, например, при получении новой информации, которая значительно отличается от той информации, на основе которой проводилась оценка аудиторского риска. В ответ на пересмотр аудиторского риска могут вноситься изменения в характер аудиторских процедур (применяться альтернативные способы получения доказательств или доказательства иного рода), их масштаб (увеличение объема выборки), а также ресурсы (трудовые, временные и пр.) для проведения мероприятия.

2.5. Проведение мероприятия с применением аудита соответствия

2.5.1. Подготовительный этап мероприятия с применением аудита соответствия осуществляется в целях предварительного изучения предмета и объектов аудита (контроля), программы и рабочего плана проведения мероприятия.

2.5.2. Предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля) проводится с целью определения имеющихся информации и данных о предмете аудита, представляющих наибольшую ценность для проведения аудита соответствия.

Предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля) включает:

- получение знаний о специфике, проблематике и об особенностях предмета аудита, объемах ресурсов, приоритетах социально-экономического развития Тюменской области в сфере предмета аудита, в том числе с привлечением экспертов;

- определение пользователей и их ожиданий (потребностей);

- анализ правоприменения, официальных разъяснений применения нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области уполномоченными государственными органами, определение положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области и иных документов в сфере предмета аудита;

– выбор методов, получение данных и информации, необходимых для определения соответствия, анализ и учет возможных ограничений по их использованию в мероприятии.

По итогам предварительного изучения конкретизируется при необходимости предмет аудита, оценивается существенность, выявляются и оцениваются риски. По итогам предварительного изучения предмета и объектов аудита (контроля) формулируются цели, вопросы и критерии, определяются методы сбора и анализа фактических данных и информации, имеющиеся ограничения, в том числе доступность данных и информации.

По итогам предварительного изучения предмета и объектов аудита (контроля) может составляться матрица дизайна. Решение о необходимости подготовки матрицы дизайна принимается руководителем мероприятия. Такое решение принимается с учетом сложности и особенностей предмета аудита, целей и вопросов, необходимости дополнительной проработки гипотез, сформулированных при подготовке годового плана работы Счетной палаты, сложности применяемых методов сбора и анализа данных и информации (в том числе проведение социологических исследований или применение методов математической статистики).

По результатам предварительного изучения уточняется необходимость привлечения экспертов (внешних экспертов).

2.5.3. В программе проведения мероприятия с применением аудита соответствия формулируется одна самостоятельная цель или несколько целей по предмету аудита, направленные на оценку соответствия. Цели по оценке соответствия могут формулироваться в разрезе объектов аудита (контроля) и (или) в разрезе отдельных аспектов предмета аудита.

Вопросы определяются по каждой цели аудита соответствия в программе проведения мероприятия для надлежащего раскрытия отдельных аспектов предмета аудита в сравнении с нормативным или требуемым (целевым) состоянием.

В случае если в программе проведения мероприятия наряду с аудитом соответствия предусмотрено применение финансового аудита (контроля) и (или) аудита эффективности, состав и последовательность целей по видам аудита (контроля) определяется таким образом, чтобы обеспечивались логическая последовательность раскрытия предмета такого мероприятия (отдельных аспектов предмета мероприятия) и полный охват предмета мероприятия соответствующими целями по видам аудита (контроля).

2.5.4. Критерии разрабатываются на основе положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области, иных документов и применяются для оценки состояния предусмотренных в вопросе отдельных аспектов предмета аудита в сравнении с нормативным или требуемым (целевым) состоянием. Критерии могут не разрабатываться и не включаться в программу проведения контрольного мероприятия по решению руководителя контрольного мероприятия.

Критерии могут содержать указания на конкретные нормативные правовые акты Российской Федерации, Тюменской области, иные документы или их отдельные положения, определяющие нормативное или требуемое (целевое) состояние отдельных аспектов предмета аудита.

Критерии должны отвечать следующим требованиям:

– уместность - применимость критериев в конкретных условиях, в том числе непротиворечивость применяемых в качестве критериев положений иных документов Конституции Российской Федерации, законодательству Российской Федерации, Тюменской области или иной официальной позиции государственных органов Российской Федерации, Тюменской области;

– полнота - информация о предмете аудита, получаемая с применением критериев, является достаточной, то есть не содержит пропусков, которые могут повлиять на решения, принимаемые на ее основе; полнота применяемых критериев подразумевает наличие при необходимости показателей, характеризующих достаточное раскрытие информации о предмете аудита;

– надежность - обеспечение при применении критериев согласующихся между собой результатов, если такие критерии используются и проверяются таким же образом и в тех же обстоятельствах;

– нейтральность - получение при применении критериев непредвзятой информации о предмете аудита;

– понятность - получение при применении критериев информации, на основе которой обеспечивается получение результатов, не допускающих различные интерпретации;

– полезность - получение при применении критериев таких результатов и выводов, которые отвечают ожиданиям (потребностям) пользователей;

– сопоставимость - использование сравнимых (соизмеримых) критериев для аналогичных вопросов мероприятий с применением аудита соответствия (при наличии таких мероприятий).

2.5.5. На основном этапе мероприятия с применением аудита соответствия осуществляются аудиторские процедуры непосредственно на объектах аудита (контроля) либо по месту нахождения Счетной палаты, в том числе сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для формирования доказательств согласно целям и вопросам мероприятия.

Сбор необходимых фактических данных и информации осуществляется в соответствии с программой и рабочим планом проведения мероприятия.

Установленные в ходе мероприятия несоответствия положениям нормативных правовых актов Российской Федерации, Тюменской области, иных документов, подлежащим обязательному исполнению, квалифицируются в качестве нарушений или недостатков.

Для достижения целей аудита соответствия, а также для подтверждения (обоснования) выводов, требований и предложений (рекомендаций) участники мероприятия должны получить достаточные и надлежащие доказательства.

Характер, объем и источники доказательств определяются, в частности, предметом аудита, существенностью, аудиторским риском, целями, вопросами.

Документирование аудиторских процедур, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств, и их результатов, в том числе для обоснования применения профессионального суждения в значимых вопросах аудита соответствия, должно проводиться путем формирования рабочей документации.

Результатом проведения основного этапа в зависимости от вида мероприятия являются оформленные акты по результатам контрольного мероприятия, заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия и рабочая документация.

В актах по результатам контрольного мероприятия или заключениях по итогам проведенного анализа или обследования указываются нормативные правовые акты Российской Федерации, Тюменской области и иные документы, на соответствие которым была проведена оценка предмета аудита (отдельных аспектов предмета аудита) в ходе мероприятия.

2.5.6. На заключительном этапе мероприятия с применением аудита соответствия формулируются выводы и подготавливаются требования, предложения (рекомендации), направленные на устранение выявленного несоответствия, включая причины несоответствий.

Выводы, требования, предложения (рекомендации) отражаются в отчете о результатах мероприятия и иных документах, оформляемых по результатам мероприятия.

2.5.7. Если в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения или недостатки, представляющие собой несоответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Тюменской области, иным документам, то по результатам мероприятия могут формулироваться требования в адрес объекта аудита (контроля) о принятии мер по устранению выявленных

нарушений и недостатков, причин и условий таких нарушений. Указанные требования включаются в представление Счетной палаты.

Если в ходе мероприятия выявлены недостатки, требующие совершенствования законодательства или оптимизации деятельности объекта аудита (контроля), то по результатам мероприятия формулируются предложения (рекомендации), адресованные объекту аудита (контроля), органу или организации, к полномочиям и компетенции которых относится их решение. Указанные предложения (рекомендации) включаются в информационное письмо Счетной палаты.