**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

# «УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»

**(СВМФК 011)**

(Утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края от 19.11.2024 № 003/01-02)

# 

# г.Алейск, 2024г.

**Содержание**

1. Общие положения

2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

3. Установление требований к качеству проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

4. Обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

5. Контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

6. Организация контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

7. Осуществление контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

8. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

9. Внешние источники оценки качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

**1. Общие положения**

  Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края (далее – Стандарт) предназначен для регламентации деятельности по управлению качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края (далее – КСП).

Стандарт разработан с учетом положений Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2016 года № 6ПК, международных стандартов в области государственного финансового контроля и аудита, в том числе ISSAI 40 «Контроль качества для высших органов аудита», руководств ЕВРОСАИ по качеству аудита, в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате Алейского района Алтайского края, Регламентом КСП.

Целью стандарта является установление порядка организации управления качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленной на повышение эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП.

Поддержание управления качеством мероприятий осуществляется посредством текущего мониторинга, анализа и оценки результатов контроля качества, а также выборочных проверок в установленных локальными нормативными правовыми актами случаях.

**2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

 Качество проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определяется совокупностью их характеристик, которые должны соответствовать общим требованиям, правилам и процедурам, определенным в стандартах и иных внутренних нормативных и методических документах КСП, а также обеспечивать достоверность, объективность и эффективность результатов мероприятий.

Управление качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – управление качеством мероприятий) представляет собой совокупность организационных и контрольных действий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП в целях качественного выполнения возложенных на нее задач.

Целью управления качеством мероприятий является их проведение, позволяющее дать полную и объективную характеристику исполнения объектами контрольных или экспертно-аналитических мероприятий установленных требований в части использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Задачами управления качеством мероприятий являются:

- определение характеристик, установление требований, правил и процедур осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

- обеспечение выполнения установленных требований, правил и процедур при подготовке, проведении мероприятий и оформлении их результатов;

- выявление фактов несоблюдения установленных требований, правил и процедур при проведении мероприятий, устранение последствий несоблюдения требований и принятие мер по их недопущению в дальнейшем;

- разработка и реализация мер, направленных на повышение качества проводимых мероприятий.

Управление качеством мероприятий организуют и осуществляют:

- председатель КСП;

- должностные лица КСП, ответственные за проведение контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

Система управления качеством мероприятий включает следующие элементы:

- установление требований к качеству проводимых мероприятий;

- обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий;

- контроль качества мероприятий;

- повышение качества мероприятий.

**3. Установление требований к качеству проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

 Установление требований к качеству проводимых мероприятий – это определение необходимых правил и процедур по подготовке, проведению мероприятий и оформлению их результатов, позволяющих достичь высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП.

Установление требований к качеству проводимых мероприятий осуществляется на основе Регламента КСП, стандартов и иных внутренних нормативных и методических документов КСП.

Мероприятие проведено качественно, если:

а) выполнены все установленные требования, правила и процедуры планирования, подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов с соблюдением установленных сроков;

б) полностью выполнена утвержденная программа проведения мероприятия, раскрыты цели мероприятия и даны исчерпывающие ответы на поставленные вопросы;

в) акты и другие документы, оформленные в ходе мероприятия, содержат необходимые данные, достаточные и достоверные доказательства, подтверждающие его результаты и выявленные факты нарушений и недостатков;

г) протоколы об административном правонарушении составлены своевременно и обоснованно, что подтверждается соответствующими судебными актами;

д) содержание и выводы отчета либо заключения о результатах мероприятия основаны на информации из соответствующих актов и других документов, оформленных в ходе его проведения, и соответствуют  законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, региональным и муниципальным нормативным правовым актам, Регламенту КСП, стандартам и иным внутренним нормативным документам КСП;

е) требования, изложенные в документах, оформленных в ходе и по результатам мероприятий, выполнимы, предложения (рекомендации) направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков.

**4. Обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Обеспечение качества мероприятий представляет собой процесс соблюдения установленных требований и правил, выполнения процедур подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов.

Обеспечение качества мероприятий осуществляют должностные лица КСП в рамках возглавляемых ими направлений деятельности КСП посредством организации контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и контроля исполнения его программы.

Непосредственный контроль на всех этапах мероприятия осуществляет председатель КСП, который:

а) распределяет обязанности, обеспечивая подотчетность и персональную ответственность за качество проводимого мероприятия с учетом их профессиональных способностей, знаний, умений и навыков;

б) определяет требования, предъявляемые к специалистам иных организаций и независимым экспертам, включая аудиторские организации, а также специалистам и экспертам государственных и муниципальных организаций, в случае их привлечения к проведению мероприятия;

в) осуществляет контроль за соответствием проводимой работы программе мероприятия, соблюдением ими Регламента КСП, стандартов внешнего муниципального финансового контроля и иных внутренних нормативных и методических документов КСП в процессе подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов;

г) выявляет проблемы, возникающие при проведении мероприятия, в целях своевременного принятия мер по их разрешению;

д) оценивает качество работы, которую выполняли сотрудники КСП, либо специалисты иных организаций и независимые эксперты, привлеченные для проведения мероприятия, и доводит до их сведения, а также до сведения председателя КСП результаты такой оценки.

Должностное лицо КСП, ответственное за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, направляет работу, лично участвует в решении возникающих непредвиденных проблем на объекте проверки.

При подготовке к проведению мероприятия должностным лицом, ответственным за его проведение:

а) определяются методы, способы и полнота охвата проведения мероприятия, перечень и критерии выбора проверяемых органов (организаций), подлежащие анализу и оценке задачи (вопросы), объем необходимых контрольных  и экспертно-аналитических процедур, в том числе методы сбора, проверки, оценки и анализа информации и фактических данных;

б) анализируются особенности деятельности проверяемых органов (организаций) и возможные затруднения, которые могут возникнуть при проведении мероприятия;

в) предварительно оценивается степень эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

г) выясняется понимание участниками мероприятия заданий, установленных распорядительными и планово-программными документами, и обязанностей, которые им надлежит исполнять;

д) анализируются результаты предыдущих мероприятий и другие документы, характеризующие деятельность проверяемого органа (организации).

Завершающим этапом подготовки мероприятия является проведение председателем КСП совещания, на котором определяются приоритетные задачи, необходимость соблюдения этических норм, своевременного информирования о содержании выявленных нарушений и конфликтных ситуаций.

**5. Контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

 Контроль качества проводимых мероприятий в КСП осуществляется посредством проведения:

- предварительного контроля качества;

- текущего контроля качества;

- последующего контроля качества.

Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана работы КСП на очередной год в отношении обоснованности предлагаемых тем и объектов мероприятий, соответствия процедур их выбора правилам и требованиям стандарта КСП, регламентирующего порядок планирования работы, и иных внутренних нормативных документов КСП.

Предварительный контроль качества должен обеспечивать равномерное и сбалансированное распределение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по объектам контроля КСП, проведение всех этапов мероприятия и выполнение на каждом из них соответствующих процедур, установленных Регламентом КСП, стандартами внешнего муниципального финансового контроля и другими нормативными документами КСП, рациональное и эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов КСП, направляемых на решение задач КСП.

Текущий контроль качества осуществляется путем проведения проверок результатов деятельности рабочей группы после завершения каждого этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Цель этих проверок состоит в том, чтобы определить, в какой мере выполняются предусмотренные стандартами внешнего муниципального финансового контроля требования и процедуры подготовки, проведения и оформления результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и обеспечивают ли они его качество.

Текущий контроль включает проверки соответствия выполняемой членами рабочей группы работы программе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а их действий – установленным функциям и порученным заданиям.

Последующий контроль качества осуществляется после завершения мероприятия путем проведения проверки качества его результатов.

Последующий контроль качества предназначен для того, чтобы установить, насколько эффективным является управление процессами проведения мероприятий, а также определить, что необходимо предпринять для повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП.

Основными задачами последующего контроля качества являются выявление имеющихся фактов несоблюдения установленных требований, правил и процедур к проведению мероприятий, а также разработка при необходимости предложений по совершенствованию Регламента и (или) стандартов КСП в целях повышения качества проведения последующих мероприятий.

Последующий контроль качества мероприятий осуществляется путем оценки результатов завершившихся контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые председатель КСП отражает в отчете о деятельности контрольно-счетного органа за прошедший год. При этом председатель КСП дает оценку проведенной работе.

**6. Организация контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

 Организацию контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий обеспечивают:

1. Председатель КСП путем:

а) предварительного контроля качества формирования проекта плана работы КСП на очередной год, заключающегося в оценке обоснованности тем и объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

б) текущего контроля в процессе подготовки, осуществления и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

в) текущего и последующего контроля качества мероприятий в случае принятия председателем КСП соответствующего решения.

2. Должностные лица КСП посредством:

а) предварительного контроля при рассмотрении проекта плана работы КСП на очередной год;

б) текущего и последующего контроля при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по возглавляемым направлениям деятельности КСП в пределах своей компетенции, в ходе рассмотрения отчетов, заключений и других документов, подготовленных по результатам завершенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**7. Осуществление контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

 При формировании проекта плана работы КСП на очередной год председатель КСП осуществляет предварительный контроль качества выбора тем и объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленный на определение соответствия тем и объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предлагаемых для включения в проект плана работы КСП на очередной год, требованиям их выбора, установленным в стандартах внешнего муниципального финансового контроля.

После завершения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должностное лицо КСП, ответственное за его проведение, дает собственную оценку качества проведенного мероприятия, освещая, в частности, следующие вопросы:

а) о работе, выполненной в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия: что было сделано хорошо либо менее успешно и по каким причинам;

б) об опыте и наработанной практике, которые следует использовать и применять при проведении мероприятий в будущем;

в) о необходимости принятия конкретных мер для повышения качества последующих контрольных или экспертно-аналитических мероприятий;

г) об изменениях, которые необходимо внести в Регламент, стандарты и иные внутренние нормативные и методические документы КСП.

**8. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Повышение качества мероприятия представляет собой процесс устранения факторов, способных оказать негативное влияние на подготовку, проведение и оформление результатов мероприятия, а также разработки мер по совершенствованию его качества.

Такими факторами могут являться некачественное планирование проведения мероприятия, ошибки и просчеты в его организации, проведении и оформлении результатов, отсутствие контроля за ходом мероприятия и т.д.

Повышение качества осуществляется путем реализации мер, принимаемых по итогам анализа и обобщения результатов контроля качества проведенных мероприятий, а также выполнения функций материально-технического, юридического, информационного, методологического обеспечения проводимых мероприятий должностными лицами КСП.

Ответственные должностные лица КСП организуют анализ и обобщение результатов контроля качества проведенных мероприятий, осуществляемого в течение года, для повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

**9. Внешние источники оценки качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Объективная оценка качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должна быть основана на всесторонней информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, полученной как по итогам управления качеством мероприятий, предусмотренного настоящим Стандартом, так и от внешних источников, являющихся пользователями результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, к которым относятся объекты контроля, экспертно-аналитического мероприятия и их учредители, заинтересованные органы местного самоуправления, Собрание депутатов Алейского района Алтайского края и ее постоянные комиссии, средства массовой информации и общественность.

Для получения информации о качестве мероприятий и об эффекте, полученном от реализации предложений КСП по результатам проведенных мероприятий, по решению председателя КСП могут проводиться выборочные опросы заинтересованных пользователей информации о результатах проведенных мероприятий.