КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

«МОНГУН-ТАЙГИНСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА»

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СВМФК-12 «УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

(утверждена председателем Контрольно-счетного органа муниципального района

«Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 17 ноября 2022 № 24)

Мугур-Аксы, 2022г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения.......................................................................................... | 3 |
| 2. | Содержание управления качеством контрольных мероприятий ……..…. | 3 |
| 3. | Установление требований к качеству контрольных мероприятий............. | 4 |
| 4. | Обеспечение качества контрольных мероприятий …................................ | 5 |
| 5. | Контроль качества контрольных мероприятий …………………..……… | 6 |
| 6. | Организация контроля качества контрольных мероприятий …………… | 7 |
| 7. | Осуществление контроля качества контрольных мероприятий………… | 8 |
| 8. | Внешние источники оценки качества контрольных мероприятий……… | 10 |
| 9. | Повышение качества контрольных мероприятий………………………... | 11 |

Общие положения

* 1. Настоящий стандарт предназначен для регламентации деятельности по управлению качеством организации и осуществления контрольных мероприятий Контрольно-счетного органа муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее - КСО).
  2. Стандарт разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 14 Закона Республики Тыва от 25 июля 2011 года № 783 ВХ-1 «О Счетной палате Республики Тыва», на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и стандарта финансового контроля СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» Счетной палаты Российской Федерации, с учетом основных положений Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, положений российских и международных стандартов в области муниципального финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.
  3. Целью стандарта является установление порядка организации и функционирования системы управления качеством контрольных мероприятий (далее - управление качеством), направленной на повышение эффективности контрольной деятельности КСО.
  4. Задачами Стандарта являются:

обеспечение выполнения установленных правил и требований организации и осуществления контрольных мероприятий;

выявление и устранение недостатков в организации и осуществлении контрольных мероприятий;

разработка и реализация мер, направленных на повышение качества контрольных мероприятий.

* 1. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии КСО. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСО (по его поручению - заместителем председателя КСО).

1. Содержание управления качеством контрольных мероприятий
   1. Качество контрольного мероприятия определяется совокупностью его характеристик, которые должны соответствовать правилам и требованиям организации и осуществления контрольного мероприятия, установленным в стандартах КСО, а также обеспечивать достоверность, объективность и эффективность (результативность и действенность) его результатов.
   2. Управление качеством контрольных мероприятий представляет собой совокупность организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной деятельности КСО в целях выполнения возложенных на нее задач, и включает следующие элементы:

установление требований к качеству организации и осуществления контрольных мероприятий;

обеспечение качества организации и проведения контрольных мероприятий;

контроль качества организации и проведения контрольных мероприятий;

повышение качества контрольных мероприятий.

Установление требований к качеству - это разработка необходимых правил и требований организации и осуществления контрольных мероприятий, определяющих их качество, а также определение соответствующих ресурсов, необходимых для достижения целей в области качества контрольной деятельности.

Обеспечение качества представляет собой процесс выполнения установленных правил и требований организации и осуществления контрольных мероприятий.

Контроль качества заключается в проведении проверок соответствия организации и осуществления контрольных мероприятий установленным правилам и требованиям в целях оценки уровня их качества.

Повышение качества представляет собой процесс устранения недостатков и разработки мероприятий по совершенствованию организации и осуществления контрольных мероприятий, направленный на достижение более высокого уровня качества контрольной деятельности КСО.

* 1. Управление качеством контрольных мероприятий организуют и осуществляют:

председатель КСО или по его поручению - заместитель председателя КСО;

аудиторы КСО;

начальник инспекции КСО.

1. Установление требований к качеству контрольных мероприятий
   1. Требования к качеству контрольных мероприятий устанавливаются в Регламенте КСО и стандартах финансового контроля, содержащих правила и требования по организации, подготовке, проведению и оформлению результатов контрольного мероприятия, выполнение которых обеспечивает высокий уровень качества его проведения.
   2. Контрольное мероприятие является качественным, если:

выполнены все установленные Регламентом КСО и соответствующими стандартами финансового контроля правила и требования планирования, подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия с соблюдением утвержденных сроков;

выполнена полностью утвержденная программа контрольного мероприятия;

акты и другие документы, оформленные в ходе контрольного мероприятия, содержат необходимые данные и доказательства, подтверждающие все установленные факты нарушений и недостатков;

содержание и выводы отчета о результатах контрольного мероприятия основаны на материалах соответствующих актов и других документов, оформленных в ходе контрольного мероприятия;

структура, содержание и форма документов по результатам контрольного мероприятия, рассмотренных коллегией КСО, соответствуют требованиям Регламента КСО, стандартов финансового контроля и других внутренних правовых документов КСО;

обеспечена результативность, т.е. выявлены, нарушения, недостатки, обозначены проблемы;

обеспечена действенность, т.е. исполнение представлений КСО.

1. Обеспечение качества контрольных мероприятий
   1. Организацию обеспечения качества контрольных мероприятий осуществляют аудиторы КСО в рамках возглавляемых ими направлений деятельности КСО посредством управления деятельностью участников контрольного мероприятия и контроля за ходом контрольного мероприятия.
   2. В процессе управления деятельностью участников контрольного мероприятия аудиторы КСО:

создают все необходимые условия для плодотворной работы руководимых ими сотрудников, атмосферу взаимного уважения, обеспечивают применение профессиональных знаний и способностей сотрудников при выполнении ими своих обязанностей в ходе контрольного мероприятия в целях достижения высоких результатов работы;

распределяют обязанности между участниками контрольного мероприятия, создавая механизм персональной ответственности за качество проводимого контрольного мероприятия;

учитывают при формировании состава группы сотрудников их профессиональные способности, психологическую совместимость, знания, умения и навыки, необходимые для качественного проведения контрольного мероприятия;

оценивают качество работы, выполняемой сотрудниками в ходе контрольного мероприятия, и доводят до их сведения результаты оценки;

проверяют, в случае привлечения внешних экспертов-консультантов к проведению контрольного мероприятия, наличие у них соответствующей квалификации, опыта работы и знаний, позволяющих качественно провести данное контрольное мероприятие.

* 1. Перед началом проверки на объектах аудитор КСО проводит с членами группы сотрудников совещание, на котором:

проверяет их знания предмета контрольного мероприятия и методов выполнения необходимых контрольных процедур;

выясняет понимание сотрудников вопросов, установленных в программе контрольного мероприятия, и обязанностей, которые им надлежит выполнять;

обсуждает вопросы контрольного мероприятия, методы сбора, проверки и анализа информации и фактических данных;

информирует сотрудников об особенностях деятельности объектов контрольного мероприятия и о возможных проблемах, которые могут возникнуть при его проведении.

* 1. Аудитор КСО организует контроль за ходом контрольного мероприятия в целом и определяет методы его проведения.

Непосредственный контроль за работой членов группы сотрудников на каждом этапе контрольного мероприятия осуществляет Аудитор КСО, который:

определяет соответствие проводимой сотрудниками работы программе контрольного мероприятия;

проверяет выполнение норм и требований стандартов финансового контроля;

выявляет проблемы, возникающие в ходе контрольного мероприятия, в целях своевременного принятия мер для их решения.

Аудитор КСО направляет работу группы сотрудников и дает рекомендации по решению возникающих непредвиденных проблем, чтобы обеспечить достижение поставленных целей контрольного мероприятия и высокое качество его проведения.

1. Контроль качества контрольных мероприятий
   1. Контроль качества контрольных мероприятий в КСО осуществляется посредством проведения:

предварительного контроля качества;

текущего контроля качества;

последующего контроля качества.

* 1. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана работы КСО на очередной год в отношении обоснованности предлагаемых тем и объектов контрольных мероприятий, соответствия процедур их выбора правилам и требованиям стандарта финансового контроля, регламентирующего порядок планирования работы КСО, и иных внутренних нормативных документов КСО.
  2. Текущий контроль качества осуществляется путем проведения проверок результатов деятельности группы сотрудников после завершения каждого этапа контрольного мероприятия. Цель этих проверок состоит в том, чтобы определить, в какой мере выполняются предусмотренные стандартами финансового контроля правила, требования и процедуры подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия и обеспечивают ли они его качество.

Текущий контроль качества включает проверки соответствия выполняемой членами инспекторской группы работы программе контрольного мероприятия, а их действий - установленным функциям и порученным заданиям.

Текущий контроль качества направлен на выявление и своевременное устранение факторов, которые могут оказать негативное влияние на своевременность и качество осуществления контрольного мероприятия или препятствовать выполнению его программы. В случае возникновения таких факторов в ходе контрольного мероприятия должны оперативно приниматься необходимые решения и вноситься, при необходимости, соответствующие изменения в его программу, методы проведения проверки или состав группы инспекторов.

* 1. Последующий контроль качества осуществляется после завершения контрольного мероприятия путем проверки его результатов в случае принятия председателем КСО соответствующего решения.

Последующий контроль качества предназначен для того, чтобы установить, насколько эффективным является управление процессами проведения контрольных мероприятий, а также определить, что необходимо предпринять для повышения результативности контрольной деятельности КСО.

Основными задачами последующего контроля качества являются выявление и устранение имеющихся недостатков в осуществлении контрольных мероприятий, а также разработка, при необходимости, предложений по совершенствованию стандартов финансового контроля в целях повышения качества будущих контрольных мероприятий.

Последующий контроль качества контрольных мероприятий осуществляется путем анализа и оценки завершившихся контрольных мероприятий в отношении соответствия их проведения установленным правилам, а также требованиям к качеству контрольного мероприятия.

1. Организация контроля качества контрольных мероприятий
   1. Организацию контроля качества контрольных мероприятий обеспечивают:

а) председатель КСО или по его поручению - заместитель председателя КСО:

предварительный контроль качества формирования проекта плана работы КСО на очередной год, заключающийся в оценке обоснованности тем и объектов контрольных мероприятий;

предварительный контроль качества программы проведения контрольного мероприятия;

последующий контроль качества проведенных контрольных мероприятий;

б) Коллегия КСО:

предварительный контроль качества при рассмотрении проекта плана работы КСО на очередной год;

текущий контроль качества в ходе рассмотрения отчетов и других документов, подготовленных по результатам контрольных мероприятий;

в) аудиторы КСО по возглавляемым направлениям деятельности КСО:

предварительный контроль качества при утверждении программы проведения контрольного мероприятия;

текущий и последующий контроль качества при осуществлении контрольных мероприятий;

г) руководители структурных подразделений КСО - текущий контроль качества в части организационного и материально-технического обеспечения контрольных мероприятий;

д) сотрудники КСО - предварительный, текущий и последующий контроль качества в соответствии с поручениями или должностными обязанностями.

* 1. В случае проведения контрольного мероприятия двумя и более аудиторами КСО организация текущего и последующего контроля качества осуществляется аудитором КСО, ответственным за проведение данного мероприятия, по вопросам, входящим в его компетенцию.

Организацию последующего контроля качества контрольного мероприятия, проведенного двумя и более аудиторами КСО, осуществляют председатель КСО или по его поручению - заместитель председателя КСО.

1. Осуществление контроля качества контрольных мероприятий
   1. Предварительный контроль качества планирования контрольных мероприятий на очередной год осуществляют председатель КСО или по его поручению заместитель председателя КСО с привлечением сотрудников структурных подразделений КСО, выполняющих организационное, методологическое и материально-техническое обеспечение контрольных мероприятий и отвечающих за формирование проекта плана работы КСО.

Предварительный контроль осуществляется на основе анализа соответствия предмета и объектов контрольных мероприятий, предлагаемых для включения в проект плана работы КСО, требованиям их выбора, установленным в стандарте организации деятельности, регламентирующем порядок планирования работы КСО. Результаты проведенного анализа учитываются коллегией КСО при рассмотрении проекта плана работы КСО на очередной год.

В случае, если в предложениях о включении контрольных мероприятий в проект плана работы КСО на очередной год отсутствуют необходимые обоснования, установленные в указанном стандарте, председатель КСО (заместитель председателя КСО) вправе отклонить данные предложения и возвратить их аудитору КСО для доработки.

* 1. Предварительный контроль качества при утверждении программы проведения контрольного мероприятия осуществляют аудиторы КСО в части ее соответствия плану работы КСО на текущий год, порядку подготовки и проведения контрольных мероприятий, установленному Регламентом КСО, методическим и иным внутренним документам КСО.

При наличии замечаний и предложений по проекту программы контрольного мероприятия руководитель данного контрольного мероприятия устраняет замечания и недостатки или готовит справку с обоснованием нецелесообразности внесения предложенных изменений.

Председатель КСО при осуществлении контроля качества программы контрольного мероприятия принимает решение о проведении контрольного мероприятия, оформленное соответствующим распоряжением, либо о доработке программы контрольного мероприятия.

При наличии не согласованных вопросов по программе контрольного мероприятия между аудитором КСО и председателем КСО (заместителем председателя КСО) проводится рабочее совещание по их согласованию.

* 1. Текущий контроль качества контрольных мероприятий осуществляется аудиторами КСО в рамках возглавляемых ими направлений деятельности путем проведения проверок результатов деятельности членов рабочей группы на каждом этапе контрольного мероприятия, с целью определения степени выполнения требований и процедур проведения и оформления результатов контрольного мероприятия и обеспечения его качества.

По поручению аудитора КСО, ответственного за проведение конкретного контрольного мероприятия, руководитель проверки оценивает материалы проверки на предмет соблюдения утвержденной структуры акта проверки, наличия и соответствия необходимых документов, предусмотренных установленным Регламентом КСО порядком проведения и оформления результатов контрольных мероприятий КСО, полноты охвата программных вопросов, соответствия применения Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

* 1. Текущий контроль качества в ходе рассмотрения отчетов и других документов, подготовленных по результатам контрольных мероприятий, осуществляется коллегией КСО путем изучения всех аспектов представленных материалов на предмет полноты отражения и качества оформления установленных проверкой нарушений и недостатков с привлечением, в случае необходимости, руководителей и сотрудников структурных подразделений КСО, ответственных за методологическое и правовое обеспечение контрольных мероприятий.

Члены коллегии КСО в процессе рассмотрения и согласования материалов по результатам проведенного контрольного мероприятия при наличии замечаний и предложений вправе возвратить указанные материалы аудитору КСО, ответственному за его проведение, для соответствующей доработки в рабочем порядке. При этом аудитор КСО, ответственный за проведение контрольного мероприятия, рассматривает все обстоятельства и причины, которые привели к некачественному проведению или оформлению результатов контрольного мероприятия, докладывает председателю КСО о результатах рассмотрения и, при необходимости, вносит предложения о привлечении к ответственности сотрудников, допустивших некачественное проведение или оформление результатов данного контрольного мероприятия.

* 1. Последующий контроль качества проведенных контрольных мероприятий осуществляется аудиторами КСО на основании соответствующего поручения председателя КСО или заместителя председателя КСО с привлечением сотрудников КСО для осуществления мероприятий по контролю качества конкретных контрольных мероприятий. При этом указанные сотрудники не должны принимать участия в данных контрольных мероприятиях.
  2. При осуществлении контроля качества контрольных мероприятий сотрудник, которому поручена проверка качества, проверяет выполнение установленных процедур подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия и представляет аудитору КСО, ответственному за осуществление контроля качества конкретного контрольного мероприятия, соответствующее заключение.

Проверка может осуществляться на основе контрольных вопросов, ответы на которые позволяют оценить качество работы, выполненной группой инспекторов на каждом этапе контрольного мероприятия, а также после его завершения.

* 1. После завершения контрольного мероприятия аудитор КСО при необходимости проводит совещание с членами рабочей группы, участвовавшими в данном контрольном мероприятии.

На указанном совещании члены рабочей группы обсуждают и дают собственную оценку качества проведенного контрольного мероприятия, отвечая, в частности, на следующие вопросы:

а) какая работа в ходе контрольного мероприятия была выполнена ими хорошо, а что было сделано менее успешно и по каким причинам;

б) какие уроки на будущее следует извлечь из проведенного контрольного мероприятия;

в) что необходимо предпринять для повышения качества последующих контрольных мероприятий.

Результаты проведенного обсуждения используются для обмена опытом и повышения качества контрольных мероприятий, осуществляемых как по данному, так и по другим направлениям деятельности КСО.

1. Внешние источники оценки качества контрольных мероприятий
   1. Для объективной оценки качества контрольных мероприятий Палаты должна учитываться всесторонняя информация, полученная как по итогам внутреннего контроля качества их осуществления, так и от внешних источников, являющихся пользователями результатов контрольных мероприятий.

Внешними источниками информации о качестве контрольных мероприятий КСО могут быть Хурал представителей муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва», его комитеты и комиссии, заинтересованные органы исполнительной власти, государственные органы и организации, правоохранительные органы, органы местного самоуправления, средства массовой информации и общественность, мнение которых учитывается при оценке качества контрольных мероприятий КСО.

* 1. Аудиторы КСО устанавливают и поддерживают конструктивные отношения с пользователями информации по результатам контрольных мероприятий в целях получения сведений о качестве их проведения.
  2. Для получения информации о качестве контрольных мероприятий и об эффекте, полученном от реализации предложений КСО по результатам контрольных мероприятий, по решению председателя КСО или заместителя председателя КСО могут проводиться в рабочем порядке выборочные опросы заинтересованных пользователей отчетов о результатах осуществленных контрольных мероприятий.

1. Повышение качества контрольных мероприятий
   1. Повышение качества контрольных мероприятий осуществляется путем реализации мероприятий по совершенствованию контрольной деятельности КСО, разрабатываемых на основе анализа и обобщения результатов контроля качества контрольных мероприятий по направлениям деятельности КСО, а также выполнения функций организационного, методологического и материально-технического обеспечения контрольных мероприятий соответствующими структурными подразделениями КСО.
   2. Аудиторы КСО организуют анализ и обобщение результатов текущего контроля качества контрольных мероприятий, осуществляемого в течение года в рамках возглавляемых направлений деятельности КСО в целях повышения качества контрольной деятельности.
   3. Руководители структурных подразделений КСО ежегодно проводят совещание с сотрудниками для обсуждения имеющихся проблем качества проведения контрольных мероприятий и путей его повышения.

При обсуждении вопросов качества контрольных мероприятий и мер, необходимых для его повышения, следует не только обращать внимание сотрудников на выявленные недостатки проведенных контрольных мероприятий и их причины, но и выделять имеющийся положительный опыт, иллюстрируя его конкретными примерами.

* 1. Сотрудники КСО имеют право высказывать свое мнение вышестоящим должностным лицам по проблемам, возникающим при проведении контрольных мероприятий, и вносить свои предложения (в устном или письменном виде) по повышению качества контрольной деятельности КСО.