

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Порядок организации системы управления
качеством контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий»**

Утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты
Архангельской области № 9л-л от 30.05.2023

(рассмотрен на коллегии контрольно-счетной палаты Архангельской области
(протокол от 29.05.2023 № 12))

Начало действия стандарта 01.06.2023 г.

Архангельск,
2023

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	3
3. Установление требований к контрольным или экспертно-аналитическим мероприятиям	5
4. Обеспечение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	6
5. Контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	7
6. Организация контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	9
7. Осуществление контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	10
8. Внешние источники оценки качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	11
9. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок организации системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) предназначен для регламентации деятельности по управлению качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты Архангельской области (далее – контрольно-счетная палата).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- областным законом от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области»;
- Регламентом контрольно-счетной палаты;
- 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 (протокол от 29.03.2022 № 2ПК).

1.3. Целью стандарта является установление порядка организации и функционирования системы управления качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - управление качеством мероприятий), направленной на повышение эффективности контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты.

1.4. Стандарт разработан для использования сотрудниками контрольно-счетной палаты в целях обеспечения высокого качества осуществления внешнего государственного финансового контроля.

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем контрольно-счетной палаты.

2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Качество контрольного и экспертно-аналитического мероприятия - это совокупность характеристик контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, которые соответствуют установленным требованиям и процедурам его проведения, а также обеспечивают достоверность, объективность и эффективность результатов контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

2.2. Управление качеством мероприятий представляет собой совокупность организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты в целях качественного выполнения возложенных на нее задач.

Задачами управления качеством мероприятий являются:

- а) установление требований к контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям;
- б) обеспечение выполнения установленных требований и процедур проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- в) выявление и устранение недостатков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- г) разработка и реализация мер, направленных на повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. Система управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включает следующие элементы: установление требований к качеству, обеспечение качества, контроль качества, повышение качества.

2.3.1. Установление требований к качеству контрольных и экспертно-аналитических мероприятий - это определение необходимых правил и процедур проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также соответствующих ресурсов для достижения целей в области качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

2.3.2. Обеспечение качества представляет собой процесс выполнения установленных требований и процедур планирования, проведения, оформления результатов контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий, определяющих качество их проведения.

2.3.3. Контроль качества осуществляется путем проверки соответствия процедур планирования, осуществления проверки и оформления результатов контрольных мероприятий установленным требованиям в целях оценки уровня их качества.

2.3.4. Повышение качества представляет собой процесс устранения недостатков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты, направленный на достижение более высокого уровня ее качества.

2.4. Контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие является качественно проведенным, если:

- а) выполнены все установленные соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля процедуры подготовки, проведения и оформления результатов контрольного и экспертно-аналитического мероприятия с соблюдением утвержденных сроков;

б) выполнена полностью утвержденная программа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

в) акты, справки и другие документы, оформленные в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, содержат необходимые данные и доказательства, подтверждающие все установленные факты;

г) содержание и выводы отчета (заключения) о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия основаны на материалах соответствующих актов проверки и других документов, оформленных в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

д) структура, содержание и форма документов по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, представляемые на рассмотрение коллегии контрольно-счетной палаты, соответствуют требованиям Регламента контрольно-счетной палаты, стандартам внешнего государственного финансового контроля и другим нормативным документам контрольно-счетной палаты;

е) коллегия контрольно-счетной палаты приняла решение об утверждении отчета о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.5. Управление качеством контрольных мероприятий осуществляют председатель контрольно-счетной палаты или по его поручению заместитель председателя контрольно-счетной палаты, аудиторы контрольно-счетной палаты в соответствии со своей компетенцией, установленной Регламентом контрольно-счетной палаты, настоящим Стандартом и иными нормативными документами контрольно-счетной палаты.

3. Установление требований к контрольным или экспертно-аналитическим мероприятиям

3.1. Установление требований к контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется посредством разработки в контрольно-счетной палате стандартов внешнего государственного финансового контроля, содержащих правила и процедуры проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия на всех его этапах: подготовки к проведению, проверки на объектах контроля и оформления результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, выполнение которых обеспечивает высокий уровень качества их проведения.

3.2. Правила, требования и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены в стандартах внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4. Обеспечение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

4.1. Обеспечение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в ходе их проведения и заключается в выполнении требований и процедур проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, установленных в контрольно-счетной палате.

Организацию обеспечения качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляют заместитель председателя, аудиторы контрольно-счетной палаты в рамках возглавляемых ими направлений деятельности контрольно-счетной палаты посредством управления деятельностью участников контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и контроля за ходом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в частности:

а) создают все необходимые условия для плодотворной работы руководимых ими работников, атмосферу взаимного уважения, обеспечивают применение способностей работников при выполнении ими своих обязанностей в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в целях достижения высоких результатов работы;

б) распределяют обязанности между участниками рабочей группы инспекторов контрольно-счетной палаты, создавая механизм их подотчетности и персональной ответственности за качество проводимого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

в) учитывают при назначении руководителя рабочей группы инспекторов контрольно-счетной палаты, формировании состава группы инспекторов их профессиональные способности, знания, умения и навыки, необходимые для качественного проведения контрольного мероприятия;

г) проверяют, в случае привлечения специалистов контрольных органов и независимых экспертов, наличие у них соответствующей квалификации, опыта работы и знаний, позволяющих качественно провести контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие.

4.2. Перед началом проверки на объектах контроля заместитель председателя, аудитор, ответственный за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, или по его поручению руководитель рабочей группы проводит с членами рабочей группы инспекторов контрольно-счетной палаты совещание, на котором:

а) проверяет их знания предмета проверки и методов выполнения необходимых контрольных или экспертно-аналитических процедур;

б) выясняет понимание инспекторами заданий и обязанностей, которые им надлежит выполнять;

в) обсуждает вопросы, которые должны быть проверены, и методы их проверки;

г) информирует инспекторов об особенностях деятельности объектов контроля и о возможных проблемах, которые могут возникать при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. Заместитель председателя, аудитор, ответственный за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, организует

контроль за ходом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и определяет методы его проведения.

Непосредственный контроль за работой членов группы инспекторов на каждом этапе контрольного мероприятия осуществляет руководитель рабочей группы, который определяет соответствие проводимой инспекторами работы программе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, проверяет выполнение норм и требований стандартов внешнего государственного финансового контроля, а также выявляет проблемы, возникающие в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в целях своевременного принятия мер для их решения.

После завершения каждого этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия руководитель рабочей группы докладывает заместителю председателя, аудитору, ответственному за проведение данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, о результатах надзора.

4.4. Заместитель председателя, аудитор поддерживает постоянный контакт с руководителем рабочей группы, направляет работу рабочей группы инспекторов и дает рекомендации по решению возникающих непредвиденных проблем, чтобы обеспечить качественное проведение и достижение поставленных целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

5. Контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

5.1. Контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в контрольно-счетной палате осуществляется посредством проведения:

- а) предварительного контроля качества;
- б) текущего контроля качества;
- в) последующего контроля качества.

5.2. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год, который должен обеспечивать:

а) выполнение задач, определенных Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом о контрольно-счетной палате Архангельской области;

б) равномерное и сбалансированное распределение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по объектам контроля контрольно-счетной палаты;

в) проведение всех этапов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и выполнение на каждом из них соответствующих процедур, установленных Регламентом, стандартами внешнего государственного финансового контроля и другими нормативными документами контрольно-счетной палаты;

г) рациональное и эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов контрольно-счетной палаты, направляемых на решение задач контрольно-счетной палаты.

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

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

5.4. Последующий контроль качества осуществляется после завершения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия путем проверки его результатов. Основными задачами последующего контроля качества являются выявление и устранение имеющихся недостатков в проведении контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, а также разработка при необходимости предложений по совершенствованию стандартов внешнего государственного финансового контроля в целях повышения качества проведения будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Последующий контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется путем оценки результатов, завершившихся контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые заместитель председателя, аудитор представляет на коллегии контрольно-счетной палаты, с последующим доведением ее решений до инспекторского состава, принимавшего участие в данном контрольном или экспертно-аналитическом мероприятии. При этом заместитель председателя, аудитор дает оценку проведенной ими работе.

6. Организация контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Организацию контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий обеспечивают:

6.1. Председатель контрольно-счетной палаты или по его поручению заместитель председателя:

а) предварительный контроль качества формирования проекта плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год, заключающийся в оценке обоснованности тем и объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

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

в) текущий контроль качества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании повестки заседания коллегии

контрольно-счетной палаты, а также при предварительном рассмотрении результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до заседаний коллегии контрольно-счетной палаты;

г) текущий и последующий контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в случае принятия председателем контрольно-счетной палаты соответствующего решения.

6.2. Члены Коллегии контрольно-счетной палаты:

а) предварительный контроль при рассмотрении на коллегии контрольно-счетной палаты проекта плана работы на очередной год;

б) текущий и последующий контроль в ходе рассмотрения на коллегии контрольно-счетной палаты отчетов и других документов, подготовленных по результатам завершенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6.3. Заместитель председателя, аудиторы - предварительный, текущий и последующий контроль при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по возглавляемым направлениям деятельности в соответствии с полномочиями, возложенными на них областным законом о контрольно-счетной палате Архангельской области, а также в пределах своей компетенции, устанавливаемой Регламентом контрольно-счетной палаты.

7. Осуществление контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

7.1. При формировании проекта плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год председатель или по его поручению заместитель председателя осуществляет предварительный контроль качества выбора тем и объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В случае, если в предложениях о включении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в проект плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год отсутствуют необходимые обоснования, председатель контрольно-счетной палаты вправе отклонить данные предложения и вернуть их заместителю председателя, аудитору для доработки.

7.2. При формировании повестки заседания коллегии контрольно-счетной палаты, а также до рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседании коллегии контрольно-счетной палаты председатель осуществляет текущий контроль качества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Если материалы по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, представленные заместителем председателя, аудитором с предложением о включении данного вопроса в повестку очередного заседания коллегии контрольно-счетной палаты не соответствуют требованиям, установленным в стандартах внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», председатель контрольно-счетной палаты вправе отклонить данное предложение и вернуть указанные материалы заместителю председателя, аудитору для соответствующей доработки.

7.3. В случае, если коллегией контрольно-счетной палаты принято решение о неутверждении отчета о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, заместитель председателя, аудитор, ответственный за его проведение, рассматривает все обстоятельства и причины, которые привели к некачественному проведению или оформлению результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, и представляет председателю служебную записку о результатах рассмотрения с предложениями при необходимости о наложении дисциплинарных взысканий инспекторам, допустившим некачественное проведение или оформление результатов данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

7.4. После завершения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия заместитель председателя, аудитор, ответственный за его проведение, может проводить совещание членов рабочей группы инспекторов контрольно-счетной палаты, участвовавших в этом контрольном или экспертно-аналитическом мероприятии.

На совещании члены рабочей группы инспекторов обсуждают и дают собственную оценку качества проведенного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, отвечая, в частности, на следующие вопросы:

а) какая работа в ходе контрольного или экспертно-аналитического 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 или экспертно-аналитических мероприятий.

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

8.1. Для объективной оценки качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должна учитываться всесторонняя информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, полученная как по итогам внутреннего контроля качества, так и от внешних источников, являющихся пользователями результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, к которым относятся объекты контроля и их вышестоящие органы, заинтересованные органы государственной власти и организации, Архангельское областное Собрание депутатов, его комитеты и комиссии, средства массовой информации и общественность.

8.2. Заместитель председателя, аудиторы устанавливают и поддерживают постоянные и конструктивные отношения со всеми пользователями отчетов по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целях получения информации об их результативности.

8.3. После завершения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и утверждения отчета о его результатах по предложению председателя, заместителя председателя или аудиторов на основании решения

коллегии контрольно-счетной палаты могут проводиться опросы руководителей объектов контроля выборочно по отдельным завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в части получения информации о реализации предложений контрольно-счетной палаты, направленных им по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и полученном при этом эффекте.

9. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется путем реализации мероприятий по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты, разрабатываемых на основе обобщения результатов текущего и последующего контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.