**Контрольно-счетная палата муниципального района Кинельский Самарской области**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**"Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий"**

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты муниципального района Кинельский от 10 июля 2024г. № 17-а)

г. Кинель

2024 год

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения..............................................................................................3

2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий………………………………………….................3

3. Установление требований к качеству проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий………………………………………5

4. Обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий………………………5

5.Контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий…………………………………………………………………… 7

6. Организация контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий……………………………………………...………………………8

7. Осуществление контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий……………………………………………………9

8. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий………………………………………………...…………………10

9. Внешние источники оценки качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий…………………………………………………..10

**1.Общие положения**

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

2. 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 муниципального района Кинельский, Регламентом КСП.

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

4. 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.**

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. Управление качеством мероприятий организуют и осуществляют:

- председатель КСП;

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

6. 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.**

1. 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.

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

3. Мероприятие проведено качественно, если:

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

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

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

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

5) 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;

6) 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.**

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

2. 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 членами рабочей группы.

Непосредственный контроль за работой членов рабочей группы на всех этапах мероприятия осуществляет председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района Кинельский, который:

1) распределяет обязанности между членами рабочей группы, обеспечивая подотчетность и персональную ответственность за качество проводимого мероприятия с учетом их профессиональных способностей, знаний, умений и навыков;

2) 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;

3) осуществляет контроль за соответствием проводимой работы членами рабочей группы 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;

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

5) оценивает качество работы, которую выполняли члены рабочей группы – 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.

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

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

1) 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;

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

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

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

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

5. 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.**

1. Контроль качества проводимых мероприятий в КСП осуществляется посредством проведения:

- предварительного контроля качества;

- текущего контроля качества;

- последующего контроля качества.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

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

Организацию контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий обеспечивают:

1. Председатель КСП путем:

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

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

2. Должностные лица КСП посредством:

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

2) 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.**

1. 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.

2. В случае, если председателем КСП принято решение о неутверждении отчета о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, должностное лицо КСП, ответственное за его проведение, рассматривает все обстоятельства и причины, которые привели к некачественному проведению или оформлению результатов мероприятия, и представляет председателю КСП служебную записку о результатах рассмотрения с предложениями при необходимости о наложении дисциплинарных взысканий на членов (-а) рабочей группы, допустивших (-его) некачественное проведение или оформление результатов данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3. После завершения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должностное лицо КСП, ответственное за его проведение, как правило, проводит совещание членов рабочей группы, участвовавших в этом контрольном или экспертно-аналитическом мероприятии. На совещании должностное лицо дает собственную оценку качества проведенного мероприятия, освещая, в частности, следующие вопросы:

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

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

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

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

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

1. 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.

2. 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.

3. 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.**

1. 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 представителей муниципального района Кинельский и ее постоянные комиссии, средства массовой информации и общественность.

2. 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.