**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН АЛЕКСАНДРОВО-ЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВГФК 103 «УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ**

**КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ**

**МЕРОПРИЯТИЙ»**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетного органа Александрово-Заводского МО от 02 декабря 2024 года № 20-ОД)

**2024**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения……………………………………………. | 3 |
| 2. | Содержание управления качеством мероприятий………….. | 4 |
| 3. | Установление требований к качеству проводимых мероприятий…………………………………………………... | 5 |
| 4. | Обеспечение качества подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов……………….. | 6 |
| 5. | Контроль качества мероприятий……….……………………. | 7 |
| 6. | Организация контроля качества мероприятий……………… | 8 |
| 7. | Осуществление контроля качества мероприятий………….. | 9 |
| 8. | Повышение качества мероприятий….………………………. | 11 |
| 9. | Внешние источники оценки качества мероприятий……….. | 11 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 1 | Форма заключения по результатам проверки качестваподготовки к мероприятию |
| Приложение 2 | Форма заключения по результатам проверки качествапроведения мероприятия |
| Приложение 3 | Форма заключения по результатам проверки качестваоформления результатов мероприятия |
| Приложение 4 | Форма заключения по результатам проверки качества проведенного мероприятия  |

 |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВГФК 103 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - стандарт) разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 10 Положения о Контрольно-счетном органе Александрово-Заводского муниципального округа утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 23.12.2022 № 28. 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 №47К (993)).

1.2. Стандарт разработан с учетом положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, постановление от 21 декабря 2016 года №6ПК), международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.3. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетного органа при контроле соблюдения качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.4. Целью стандарта является установление порядка организации и функционирования системы управления качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – мероприятия, управление качеством мероприятий), направленной на повышение эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа (далее – КСО).

1.5. Задачами стандарта являются:

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 их последствий и принятие мер по их недопущению в дальнейшем;

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

1.6. При выполнении требований настоящего стандарта сотрудники КСО должны руководствоваться положениями:

Конституции Российской Федерации,

Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции»,

Устава муниципального района “Александрово-Заводский район”,

Решения Совета МР “Александрово-Заводский район”от 24 ноября 2011 года № 233 «О Контрольно-счетном органе муниципального района “Александрово-Заводский район”,

Решения Совета муниципального района “Александрово-Заводский район” от 11.10.2016 №185 «О бюджетном процессе в муниципальном районе “Александрово-Заводский район»,

иных нормативных правовых актов,

Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014,

Регламента Контрольно-счетного органа, иных правовых актов КСО.

1.7. Используемые в настоящем стандарте понятия и термины, если иное не предусмотрено стандартом, применяются в том значении, в каком они используются в нормативных правовых актах, приведенных в пункте 1.6. настоящего стандарта.

1.8. Образцы оформления документов, приведенные в приложениях к настоящему стандарту, являются примерными и могут быть изменены по согласованию с председателем КСО.

**2. Содержание управления качеством мероприятий**

2.1. Качество проводимых мероприятий определяется совокупностью их характеристик, которые должны соответствовать общим требованиям, характеристикам, правилам и процедурам, определенным в стандартах внешнего государственного финансового контроля и иных внутренних правовых и методических документах КСО, а также обеспечивать достоверность, объективность и эффективность результатов мероприятий, удовлетворяющих запросы пользователей информации о результатах мероприятия в лице органов местного самоуправления и общества.

2.2. Управление качеством мероприятия представляет собой совокупность организационных и контрольных действий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО в целях выполнения возложенных на него задач.

2.5. Управление качеством мероприятий организуют и осуществляют: председатель КСО, инспектор.

2.6. 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 мероприятий**

3.1. Установление требований к качеству проводимых мероприятий - это определение характеристик, установление необходимых требований, правил и процедур по подготовке, проведению мероприятий и оформлению их результатов, позволяющих достичь высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО (далее - установленные требования, правила и процедуры).

3.2. Требования к качеству проводимых мероприятий содержатся в Регламенте Контрольно-счетного органа, стандартах внешнего муниципального финансового контроля и иных внутренних правовых и методических документах КСО.

3.3. 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 и даны исчерпывающие ответы на поставленные вопросы;

в) акты и другие документы, оформленные в ходе мероприятия, сформированная рабочая документация 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 нормативным правовым актам, Регламенту КСО, стандартам внешнего муниципального финансового контроля и иным внутренним правовым актам Контрольно-счетного органа;

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

**4. Обеспечение качества подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов**

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

4.2. Организацию обеспечения качества мероприятий осуществляет председатель, посредством управления деятельностью инспектора проводимого мероприятия. В этих целях он организуют контроль за подготовкой, проведением мероприятия и оформлением его результатов, соблюдения сроков проведения мероприятия, в частности:

- принимает меры к созданию необходимых условий для плодотворной работы инспектора, атмосферы взаимного уважения, обеспечивают применение профессиональных знаний и способностей участников проводимого мероприятия при выполнении ими своих обязанностей в ходе проведения мероприятия в целях достижения высоких результатов работы;

- оценивает качество работы, выполняемой инспектором в ходе проведения мероприятия, и доводит до него сведения результаты оценки;

- проверяет, в случае привлечения экспертов и экспертных организаций к проведению мероприятия, наличие у них соответствующей квалификации, опыта работы и знаний, позволяющих качественно провести данное мероприятие;

- осуществляет контроль за соблюдением инспектором Регламента Контрольно-счетного органа, стандартов и иных внутренних правовых и методических документов КСО в процессе подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов;

- оценивает качество работы, выполняемой участниками мероприятия.

 4.3. На подготовительном этапе мероприятия лицо, возглавляющие соответствующее направление деятельности КСО, проводит совещание, на котором:

а) оценивает их знания предмета и объектов мероприятия, методов выполнения необходимых контрольных (аналитических) процедур;

б) выясняет понимание заданий, установленных в программе проведения мероприятия, и обязанностей, которые надлежит выполнять;

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

г) информирует об особенностях деятельности объекта мероприятия и о возможных проблемах, которые могут возникать при его проведении.

4.3. Лицо, возглавляющее направление деятельности КСО, организует надзор за ходом проведения мероприятия и определяет способы его проведения.

Непосредственный надзор за работой инспектора на каждом этапе мероприятия осуществляет председатель, который:

- определяет соответствие проводимой ими работы программе мероприятия;

- проверяет выполнение норм и требований стандартов внешнего муниципального финансового контроля;

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

Председатель поддерживает постоянные контакты с инспектором, направляет его работу и дает рекомендации по решению возникающих непредвиденных проблем, чтобы обеспечить достижение поставленных целей мероприятия и высокое качество его проведения.

**5. Контроль качества мероприятий**

5.1. Контроль качества проводимых мероприятий в Контрольно-счетном органе осуществляется посредством проведения:

предварительного контроля качества;

текущего контроля качества;

последующего контроля качества.

5.2. **Предварительный контроль** качества осуществляется при формировании плана работы КСО на очередной год в отношении обоснованности предлагаемых предмета и объектов мероприятий, соответствия процедур их выбора правилам и требованиям стандарта внешнего муниципального финансового контроля, регламентирующего порядок планирования работы КСО, и иных внутренних правовых документов Контрольно-счетного органа.

5.3. **Текущий контроль** качества осуществляется путем проведения проверок результатов деятельности инспектора после завершения каждого этапа мероприятия. Цель этих проверок состоит в том, чтобы определить, в какой мере выполняются предусмотренные стандартами внешнего муниципального финансового контроля правила, требования и процедуры подготовки, проведения и оформления результатов проводимого мероприятия и обеспечивают ли они его качество.

Текущий контроль качества включает проверки соответствия работы, выполняемой инспектором, программе мероприятия.

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

Текущий контроль качества осуществляется также при предварительном рассмотрении результатов проведенных мероприятий.

5.4. **Последующий контроль** качества осуществляется после завершения мероприятия.

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

Основными задачами последующего контроля качества являются выявление и устранение имеющихся недостатков в проведении мероприятий, а также разработка, при необходимости, предложений по совершенствованию стандартов внешнего государственного финансового контроля в целях повышения качества проводимых мероприятий.

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

**6. Организация контроля качества мероприятий**

6.1. Организацию контроля качества мероприятий обеспечивают:

а) председатель Контрольно-счетного органа:

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

- текущий контроль качества в процессе подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий;

- последующий контроль качества проведенных мероприятий;

б) лица, возглавляющие направления деятельности КСО – текущий и последующий контроль качества при проведении мероприятий;

г) председатель – предварительный, текущий и последующий контроль качества в части юридического, организационного и материально-технического обеспечения мероприятий;

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

6.2. В случае проведения комплексных мероприятий организация текущего и последующего контроля качества осуществляется председателем.

Организацию последующего контроля качества комплексного мероприятия осуществляет председатель КСО .

**7. Осуществление контроля качества мероприятий**

7.1. Предварительный контроль качества планирования мероприятий осуществляет председатель КСО. На этом этапе проводится анализ соответствия предмета и объектов мероприятий, предлагаемых инспектором для включения в проект плана работы КСО на очередной год, требованиям их выбора, установленным в нормативных правовых актах и (или) стандарте, регламентирующем порядок планирования работы.

 В случае если в предложениях о включении мероприятий в проект плана работы КСО на очередной год отсутствуют необходимые обоснования председатель Контрольно-счетного органа вправе отклонить данные предложения и возвратить их инспектору КСО для доработки.

7.2. Председатель Контрольно-счетного органа, осуществляет текущий контроль качества проведенных мероприятий.

Если материалы по результатам мероприятия, не соответствуют требованиям, установленным в стандартах внешнего муниципального финансового контроля СВГФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СВГФК 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», иным стандартам внешнего муниципального финансового контроля председатель КСО вправе отклонить данное предложение и возвратить указанные материалы для соответствующей доработки.

7.3. Инспектор, которому поручена текущая проверка качества, проверяет выполнение установленных процедур подготовки, проведения и оформления результатов мероприятия и представляет председателю КСО соответствующее заключение.

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

Рекомендуемые формы заключения, содержащие примерные перечни вопросов, по которым может проверяться и оцениваться качество процесса осуществления мероприятия, приведены в Приложениях 1 - 4.

7.5. После завершения мероприятия проводится совещание по данному мероприятию.

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

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

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

в) что необходимо предпринять для повышения качества последующих мероприятий.

**8. Повышение качества мероприятий**

8.1. Повышение качества мероприятий осуществляется путём реализации мероприятий по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО, разрабатываемых на основе анализа и обобщения результатов текущего и последующего контроля качества мероприятий, осуществляемого в течение года в рамках направлений деятельности КСО.

**9. Внешние источники оценки качества мероприятий**

9.1. Для объективной оценки качества мероприятий КСО должна учитываться всесторонняя информация, полученная как по итогам внутреннего контроля качества их осуществления, так и от внешних источников, являющихся пользователями результатов проведенных мероприятий.

Внешними источниками информации о качестве мероприятий КСО могут быть Контрольно-счетная палата Забайкальского края, Счетная палата Российской Федерации, Совета Александрово-Заводского муниципального округа, заинтересованные органы местного самоуправления и организации, материалы судебной практики, средства массовой информации, общественность и иные источники.

8.2. Лица, возглавляющие направления деятельности КСО, устанавливают и поддерживают конструктивные отношения с пользователями отчетов по результатам мероприятий в целях получения информации о качестве их проведения.

8.3. Для получения информации о качестве мероприятий и об эффекте, полученном от реализации предложений Контрольно-счетного органа по результатам мероприятий, по решению председателя КСО могут проводиться выборочные опросы заинтересованных пользователей отчетов о результатах осуществленных мероприятий.