**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СРЕТЕНСКИЙ РАЙОН»**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК КСО 152** **«ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СРЕТЕНСКИЙ РАЙОН»**

(утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты

Муниципального района «Сретенский район» от «30» июня 2015 года №Р-005)

2015 год

**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…………………………………………………………………..…11

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 152 «Порядок организации системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» (далее - Стандарт) предназначен для регламентации деятельности по управлению качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» (далее - КСП).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Сретенский район» (далее – Положение), утвержденного Советом муниципального района «Сретенский район», а также с учетом положений стандартов Счетной палаты Российской Федерации, Ревизионных стандартов ИНТОСАИ, Международных стандартов аудита и опыта высших органов государственного финансового контроля зарубежных стран по организации системы управления качеством контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.

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 КСП.

1.4. Особенности управления качеством при подготовке заключений КСП в рамках предварительного, текущего и последующего контроля формирования и исполнения бюджетов устанавливаются соответствующими стандартами финансового контроля, утверждаемыми председателем КСП.

Особенности реализации общих правил управления качеством в рамках содержания направлений деятельности КСП, возглавляемых заместителем КСП, аудиторами КСП, могут устанавливаться приказами председателя КСП в соответствующих методических документах, утверждаемых председателем КСП, не противоречащих настоящему Стандарту.

**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.

Система управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предназначена для достижения и поддержания необходимого уровня качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в КСП.

2.2. Управление качеством мероприятий представляет собой совокупность организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольно-ревизионной деятельности КСП 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 мероприятий, а также соответствующих ресурсов для достижения целей в области качества контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.

2.3.2. Обеспечение качества представляет собой процесс выполнения установленных требований и процедур планирования, осуществления проверки и оформления результатов контрольных 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 мероприятий и совершенствования контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности КСП, направленный на достижение более высокого уровня ее качества.

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

а) выполнены все установленные Регламентом КСП и соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля процедуры подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия с соблюдением утвержденных сроков;

б) выполнена полностью утвержденная программа контрольного мероприятия;

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

г) содержание и выводы отчета 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, представляемых на рассмотрение председателя КСП, соответствуют требованиям Регламента КСП, стандартам внешнего муниципального финансового контроля и другим нормативным документам КСП;

е) Председатель КСП принял(а) решение об утверждении отчета (заключения) о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.5. Управление качеством контрольных мероприятий осуществляют председатель КСП, аудиторы КСП - в соответствии со своей компетенцией, Регламентом КСП, настоящим Стандартом и иными нормативными документами КСП.

**3. Установление требований к контрольным или экспертно-аналитическим мероприятиям**

3.1. Установление требований к контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется посредством разработки в КСП стандартов внешнего муниципального 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 муниципального финансового контроля СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 52 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденных председателем КСП.

**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 КСП.

Организацию обеспечения качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляют аудиторы КСП, в рамках возглавляемых ими направлений деятельности КСП посредством управления деятельностью участников контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и надзора за ходом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в частности:

а) создают все необходимые условия для плодотворной деятельности 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 деятельности;

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

в) учитывают при формировании состава рабочей группы их профессиональные способности, знания, умения и навыки, необходимые для качественного проведения контрольного мероприятия;

г) проверяют, в случае привлечения специалистов контрольных органов и независимых экспертов, в соответствии с Порядком привлечения специалистов муниципальных контрольных органов, государственных и негосударственных организаций и независимых экспертов по вопросам, требующим специальных знаний и навыков, к участию в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой, наличие у них соответствующей квалификации, опыта деятельности и знаний, позволяющих качественно провести данное контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие.

4.2. Перед началом проверки на объектах контроля председатель КСП, аудитор КСП, ответственный за проведение данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, проводит в соответствии с Регламентом КСП с членами рабочей группы КСП совещание, на котором:

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

б) выясняет понимание аудитором, членами рабочей группы заданий и обязанностей, которые им надлежит выполнять;

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

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

4.3. Председатель, аудитор КСП, ответственный за проведение данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, организует надзор за ходом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и определяет методы его проведения.

Непосредственный надзор за работой членов группы, на каждом этапе контрольного мероприятия осуществляет руководитель рабочей группы, который определяет соответствие проводимой рабочей группой деятельности 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 ответственный за проведение данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, докладывает Председателю КСП, о результатах надзора.

4.4. Заместитель председателя КСП, аудитор КСП поддерживает постоянный контакт с рабочей группой, направляет работу рабочей группы КСП 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 КСП осуществляется посредством проведения:

а) предварительного контроля качества;

б) текущего контроля качества;

в) последующего контроля качества.

5.2. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана деятельности КСП на очередной год, который должен обеспечивать:

а) выполнение задач, определенных Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального районам «Сретенский район»;

б) равномерное и сбалансированное распределение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по объектам контроля КСП;

в) проведение всех этапов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и выполнение на каждом из них соответствующих процедур, установленных регламентом КСП, стандартами внешнего муниципального финансового контроля и другими нормативными документами КСП;

г) рациональное и эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов КСП, направляемых на решение задач КСП.

В процессе предварительного контроля качества проверяется обоснованность тем и объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предлагаемых для включения в план деятельности КСП на очередной год, соответствие процедур их выбора требованиям стандарта организации деятельности СОД 2 «Порядок планирования деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» и иных нормативных документов КСП.

5.3. 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 деятельности 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 муниципального финансового контроля в целях повышения качества проведения будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

Последующий контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется путем оценки результатов завершившихся контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые аудитор КСП докладывает Председателю КСП, с последующим доведением ее принятии Председателем КСП, решений до членов рабочей группы, принимавших участие в данном контрольном или экспертно-аналитическом мероприятии. При этом аудитор КСП 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 КСП, аудиторы КСП:

а) предварительный контроль качества формирования проекта плана деятельности КСП 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, которые проводятся КСП в соответствии с утвержденным планом деятельности.

в) текущий контроль качества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании повестки заседания КСП, а также при предварительном рассмотрении результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до заседаний КСП;

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

6.2. Председатель КСП, аудиторы КСП - предварительный, текущий и последующий контроль при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по возглавляемым направлениям деятельности КСП в соответствии с полномочиями, возложенными на них Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Сретенский район», а также в пределах своей компетенции, устанавливаемой Регламентом КСП.

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

7.1. При формировании проекта плана деятельности 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 деятельности КСП на очередной год, требованиям их выбора, установленным в стандартах внешнего муниципального финансового контроля.

В случае, если в предложениях о включении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в проект плана деятельности КСП на очередной год отсутствуют необходимые обоснования, установленные в стандарте организации деятельности СОД 2 «Порядок планирования деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район», председатель КСП вправе отклонить данные предложения и возвратить их аудитору КСП для доработки.

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

Если материалы по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, представленные аудитором КСП с предложением о включении данного вопроса в повестку очередного заседания КСП, не соответствуют требованиям, установленным в стандартах внешнего муниципального финансового контроля СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 52 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», председатель КСП вправе отклонить данное предложение и возвратить указанные материалы аудитору КСП для соответствующей доработки.

7.3. В случае, если Председателем КСП принято решение о не утверждении отчета о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, аудитор КСП, 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 КСП служебную записку о результатах рассмотрения с предложениями при необходимости о наложении дисциплинарных взысканий работникам КСП, допустившим некачественное проведение или оформление результатов данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

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

На совещании члены рабочей группы, 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.

О результатах обсуждения аудитор КСП докладывает на очередном рабочем совещании, в целях обмена опытом и повышения качества контрольных мероприятий по направлению деятельности КСП.

7.5. Качество проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий зависит также от результатов и качества деятельности КСП.

**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 муниципальной власти и организации, Совет муниципального района, средства массовой информации и общественность.

8.2. аудитор КСП устанавливает и поддерживает 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 аудитора КСП на основании решения председателя КСП могут проводиться опросы руководителей объектов контроля выборочно по отдельным завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в части получения информации о реализации предложений КСП, 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 контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности КСП, разрабатываемых на основе обобщения результатов текущего и последующего контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.