КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ДОНСКОЙ

**Стандарт внешнего финансового контроля**

**СВФК 17**

**«Обеспечение контроля качества контрольной деятельности»**

утвержден распоряжением председателя

Контрольно-счетной комиссии муниципального образования

город Донской от 05.02.2021 года №15

вводится в действие с 05.02.2021 года

Донской 2021 год

**Содержание**

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

1. **Общие положения**
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской СВФК 17 «Обеспечение контроля качества контрольных мероприятий» (далее – 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», Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Донской от 30.01.2014 №55-8, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.
   2. Целью Стандарта является установление порядка организации и функционирования системы контроля качества контрольной деятельности (далее – контроль качества), направленной на повышение эффективности контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской (далее - КСК).
   3. Задачами Стандарта являются:
   * установление требований, правил и процедур осуществления контроля качества;
   * обеспечение выполнения установленных требований, правил и процедур при подготовке, проведении контрольных мероприятий и оформлении их результатов;
   * выявление и устранение недостатков в организации и осуществлении контрольных мероприятий;
   * разработка и реализация мер, направленных на повышение качества контрольных мероприятий.
2. **Содержание и управление 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, иных локальных и методических документах КСК, 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 КСК 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 осуществляется путем проверки 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 КСК.

* 1. Управление качеством контрольных мероприятий организуют и осуществляют: председатель КСК или по его поручению – инспектор КСК.

1. **Установление требований к качеству контрольных мероприятий**
   1. Требования к качеству контрольных мероприятий устанавливаются в Регламенте Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской, утвержденном распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской от 15.01.2015 №02рл (далее – Регламент КСК), стандартах внешнего муниципального финансового контроля и иных локальных актах КСК, 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 КСК и соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля правила и требования планирования, подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия с соблюдением утвержденных сроков;
* полностью выполнена 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;
* протоколы об административном правонарушении составлены своевременно и обоснованно;
* 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, соответствуют требованиям Регламента КСК, стандартов внешнего муниципального финансового контроля и других локальных актов КСК;
* выявлены нарушения, недостатки, обозначены проблемы;
* приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, исполнены рекомендации, данные по результатам проведенного контрольного мероприятия.

1. **Обеспечение качества контрольных мероприятий**
   1. Обеспечение качества контрольных мероприятий представляет собой процесс соблюдения установленных требований и правил, выполнения процедур подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов.
   2. Организацию обеспечения качества контрольных мероприятий осуществляет председатель КСК посредством управления деятельностью участников контрольного мероприятия и контроля за ходом контрольного мероприятия.
   3. В процессе управления деятельностью участников контрольного мероприятия председатель КСК:

* создает все необходимые условия для эффективной работы должностных лиц КСК, атмосферу взаимного уважения, обеспечивает применение профессиональных знаний и способностей должностных лиц КСК при выполнении ими своих обязанностей в ходе контрольного мероприятия в целях достижения высоких результатов работы;
* распределяет обязанности между участниками контрольного мероприятия, используя механизм подотчетности и персональной ответственности за качество проводимого контрольного мероприятия;
* учитывает при формировании состава участников контрольного мероприятия их профессиональные способности, знания, умения и навыки, необходимые для качественного проведения контрольного мероприятия, недопустимость возникновения конфликта интересов;
* оценивает качество работы, выполняемой участниками мероприятия, и доводят до их сведения результаты оценки;
* проверяет, 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. На подготовительном этапе контрольного мероприятия по результатам предварительного изучения предмета и объектов мероприятия председатель КСК проводит с должностными лицами КСК совещание, на котором:
* проверяется их знание предмета и объектов контрольного мероприятия, методов выполнения необходимых контрольных процедур и их объем;
* выясняется понимание должностными лицами КСК вопросов, установленных в программе контрольного мероприятия, и обязанностей, которые им надлежит выполнять;
* обсуждаются вопросы контрольного мероприятия, методы сбора, проверки и анализа информации и фактических данных;
* должностные лица КСК ознакамливаются с результатами предыдущих проверок (при наличии) и другими документами, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия;
* обсуждаются особенности деятельности объектов контрольного мероприятия и возможные затруднения, которые могут возникнуть при его проведении.
  1. Председатель КСК организует контроль за ходом контрольного мероприятия в целом и определяет методы его проведения на каждом этапе:
* определяет соответствие проводимой должностными лицами КСК работы программе контрольного мероприятия;
* проверяет выполнение норм и требований стандартов внешнего муниципального финансового контроля;
* выявляет проблемы, возникающие в ходе контрольного мероприятия, в целях своевременного принятия мер для их решения;
* 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 КСК осуществляется посредством проведения:

* предварительного контроля качества;
* текущего контроля качества;
* последующего контроля качества.
  1. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана работы КСК на очередной год в отношении обоснованности предлагаемых тем и объектов контрольных мероприятий, соответствия процедур их выбора правилам и требованиям стандарта организации деятельности СОД 1 «Планирование работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской» и иных внутренних документов КСК.
  2. Текущий контроль качества заключается в непосредственном контроле за подготовкой, поведением контрольного мероприятия и оформления его результатов, осуществляемом должностным лицом КСК в соответствии с должностными обязанностями и стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВФК 3 (общий) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Текущий контроль качества осуществляется путем проведения проверок результатов деятельности должностных лиц КСК после завершения каждого этапа контрольного мероприятия.

Цель этих проверок состоит в том, чтобы определить, в какой мере выполняются предусмотренные стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВФК 3 (общий) «Общие правила проведения контрольного мероприятия» правила, требования и процедуры подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия и обеспечивают ли они его качество.

Текущий контроль качества включает проверки соответствия выполняемой должностными лицами КСК 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 рабочей группы.

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

Основными задачами последующего контроля качества являются выявление и устранение имеющихся недостатков в осуществлении контрольных мероприятий, а также разработка, при необходимости, предложений по совершенствованию стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСК в целях повышения качества последующих 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:
      1. председатель КСК или по его поручению инспектор КСК:

* предварительный контроль качества формирования проекта плана работы КСК 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;
* текущий контроль качества в ходе рассмотрения отчетов и других документов, подготовленных по результатам контрольных мероприятий;
* при утверждении программы проведения контрольного мероприятия; текущий и последующий контроль качества при осуществлении контрольных мероприятий;
* текущий контроль качества в части организационного и материально-технического обеспечения контрольных мероприятий.
  + 1. должностные лица КСК – предварительный, текущий и последующий контроль качества в соответствии с поручениями или должностными обязанностями.

1. **Осуществление контроля качества контрольных мероприятий**
   1. Предварительный контроль качества планирования контрольных мероприятий на очередной год осуществляют председатель КСК с привлечением должностных лиц КСК. Предварительный контроль осуществляется на основе анализа соответствия предмета и объектов контрольных мероприятий, предлагаемых для включения в проект плана работы КСК в соответствии с Регламентом КСК и стандартом организации деятельности СОД 1 «Планирование работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской».

Результаты проведенного анализа учитываются при утверждении плана работы КСК на очередной год.

* 1. Предварительный контроль качества при утверждении программы проведения контрольного мероприятия осуществляет председатель КСК в части ее соответствия плану работы КСК на текущий год, порядку подготовки и проведения контрольных мероприятий, установленному Регламентом КСК, стандартам внешнего муниципального финансового контроля, методическим и иным внутренним документам КСК. При наличии замечаний и предложений по проекту программы контрольного мероприятия председатель КСК устраняет замечания и недостатки. Председатель КСК при осуществлении контроля качества программы контрольного мероприятия принимает решение о проведении контрольного мероприятия, оформленное соответствующим распоряжением, либо о доработке программы контрольного мероприятия.
  2. Текущий контроль качества осуществляется председателем КСК посредством проведения проверок результатов деятельности должностных лиц КСК на каждом этапе контрольного мероприятия, с целью определения степени выполнения требований и процедур проведения и оформления результатов контрольного мероприятия и обеспечения его качества. Руководитель контрольного мероприятия оценивает материалы проверки на предмет соблюдения утвержденной структуры акта проверки, наличия и соответствия необходимых документов, предусмотренных установленным Регламентом КСК порядком проведения и оформления результатов контрольных мероприятий КСК, полноты охвата программных вопросов, соответствия применения Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля.
  3. Текущий контроль качества в ходе рассмотрения отчетов и других документов, подготовленных по результатам контрольных мероприятий, осуществляется председателем КСК путем изучения всех аспектов представленных материалов на предмет полноты отражения и качества оформления установленных проверкой нарушений и недостатков. Председатель КСК в процессе рассмотрения и согласования материалов по результатам проведенного контрольного мероприятия при наличии замечаний и предложений вправе возвратить указанные материалы должностному лицу КСК, ответственному за проведение контрольного мероприятия, для соответствующей доработки в рабочем порядке. При этом должностное лицо КСК, ответственное за проведение контрольного мероприятия, рассматривает все обстоятельства и причины, которые привели к некачественному проведению или оформлению результатов контрольного мероприятия, докладывает председателю КСК о результатах рассмотрения.
  4. Последующий контроль качества проводится председателем КСК для осуществления мероприятий по контролю качества конкретных контрольных мероприятий.
  5. Должностные лица КСК докладывают председателю КСК о результатах рассмотрения замечаний к деятельности должностных лиц КСК.

1. **Внешние источники оценки качества контрольных мероприятий**
   1. Для объективной оценки качества контрольных мероприятий КСК 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 КСК могут быть Собрание депутатов муниципального образования город Донской, его комитеты, заинтересованные государственные органы и организации, правоохранительные органы, органы местного самоуправления, средства массовой информации и общественность, мнение которых учитывается при оценке качества контрольных мероприятий КСК.
   2. Председатель КСК устанавливает и поддерживает конструктивные отношения с пользователями информации по результатам контрольных мероприятий в целях получения сведений о качестве их проведения.
   3. Для получения информации о качестве контрольных мероприятий и об эффекте, полученном от реализации предложений КСК по результатам контрольных мероприятий, по решению председателя КСК или должностных лиц КСК могут проводиться в рабочем порядке выборочные опросы заинтересованных пользователей информации о результатах осуществленных контрольных мероприятий.
2. **Повышение качества контрольных мероприятий**
   1. Повышение качества контрольных мероприятий осуществляется путем реализации мероприятий по совершенствованию контрольной деятельности КСК, разрабатываемых на основе анализа и обобщения результатов контроля качества по направлениям деятельности КСК, а также выполнения функций организационного, информационного, правового, методологического и материально-технического обеспечения проводимых контрольных мероприятий должностными лицами КСК.
   2. Председатель КСК организует анализ и обобщение результатов текущего контроля качества, осуществляемого в течение года в целях повышения качества контрольной деятельности.
   3. Председатель КСК ежегодно проводит совещание с должностными лицами КСК 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 на выявленные недостатки проведенных контрольных мероприятий и их причины, но и выделять имеющийся положительный опыт, иллюстрируя его конкретными примерами.