

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 26.04.2019 года № 11

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ
«УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-
АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»
СФК КСП СО 2019/13
вводится в действие с 01.05.2019**

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии Контрольно-
счетной палаты
Смоленской области
от 26.04.2019 № 47)

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Содержание управления качеством мероприятий	4
3. Установление требований к качеству проводимых мероприятий.....	5
4. обеспечение качества подготовки, проведения мероприятий и оформления его результатов.....	6
5. Контроль качества мероприятий.....	7
6. Организация контроля качества мероприятий.....	8
7. Повышение качества мероприятий.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Смоленской области «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областным законом от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – КСП Смоленской области), направленных на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Смоленской области.

1.3. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП Смоленской области при проведении и оценке качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – мероприятия).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к качеству и обеспечению качества мероприятий КСП Смоленской области;
- определение этапов контроля качества мероприятий;
- установление правил организации контроля качества мероприятий;
- определение способов повышения качества мероприятий КСП Смоленской области.

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем КСП Смоленской области на основании решений Коллегии КСП Смоленской области и оформляется правовым актом КСП Смоленской области.

1.6. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением КСП Смоленской области на основании решений Коллегии КСП Смоленской области.

1.7. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Содержание управления качеством мероприятий

2.1. Под качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий понимается степень соответствия совокупности характеристик мероприятий установленным требованиям, правилам и процедурам их проведения, определенным в Регламенте Контрольно-счетной палаты Смоленской области, утвержденном решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Смоленской области от 14 октября 2011 года № 1 (далее – Регламент), Стандартах внешнего государственного финансового контроля (далее – Стандарты), методических рекомендациях и иных локальных нормативных правовых актах КСП Смоленской области.

2.2. Управление качеством мероприятия представляет собой совокупность организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Смоленской области в целях качественного выполнения возложенных на нее полномочий.

2.3. Целью управления качеством мероприятий является постоянное обеспечение высокого качества их проведения.

2.4. 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.

2.5. Система управления качеством мероприятий включает следующие элементы:

- установление требований к качеству мероприятий;
- обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий;
- контроль качества мероприятий;
- повышение качества мероприятий.

2.6. Установление требований к качеству предполагает разработку необходимых требований, правил и процедур организации и осуществления мероприятий, определяющих их качество.

2.7. Обеспечение качества представляет собой процесс выполнения установленных требований, правил и процедур проведения мероприятий.

2.8. Контроль качества осуществляется путем проверки соблюдения установленных требований, правил и процедур проведения мероприятий.

2.9. Повышение качества представляет собой процесс устранения недостатков проведения мероприятий и совершенствование внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого КСП Смоленской области.

3. Установление требований к качеству проводимых мероприятий

3.1. Установление требований к качеству 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. Установление требований к мероприятиям осуществляется посредством разработки в КСП Смоленской области Стандартов, методических рекомендаций КСП Смоленской области.

3.2. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия являются качественно проведенными, если:

- все установленные требования к процедурам подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов выполнены в установленные сроки с соблюдением соответствующих Стандартов, методических рекомендаций КСП Смоленской области;

- выполнена полностью утвержденная программа (план-задание) мероприятия;

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

- содержание и выводы итоговых документов, оформленных по результатам мероприятия, основаны на информации из предусмотренных к использованию источников, соответствуют законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации и Смоленской области;

- заключение или отчет о результатах проведенного мероприятия утверждены в порядке, установленном Регламентом;

- приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению; предотвращению нанесения ущерба Смоленской области, муниципальным образованиям Смоленской области; возмещению причиненного вреда; привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- исполнены рекомендации, данные по результатам проведения мероприятия.

4. Обеспечение качества мероприятия

4.1. Обеспечение качества мероприятий представляет собой процесс соблюдения сотрудниками КСП Смоленской области (далее также – участники мероприятия) установленных требований и правил, выполнения процедур подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов.

4.2. Организацию обеспечения качества мероприятия осуществляет аудитор, ответственный за его проведение, посредством управления деятельностью сотрудниками КСП Смоленской области, как участниками мероприятия (далее – участники мероприятия), в соответствии с распорядительными и программными документами, а также контроль за подготовкой, проведением и оформлением результатов мероприятия.

4.3. Непосредственный контроль за работой участников мероприятия на каждом этапе мероприятия осуществляет руководитель контрольного мероприятия, который:

- определяет соответствие проводимой участниками мероприятия работы программным документам мероприятия;
- проверяет соблюдение требований Регламента, Стандартов, методических рекомендаций;
- выявляет проблемы, возникающие при проведении мероприятия, в целях своевременного принятия мер по их разрешению.

4.4. В процессе управления деятельностью участников мероприятия:

- обеспечивается эффективная деятельность работников с учетом знаний, навыков и умений (профессионального уровня), необходимых для качественного проведения мероприятия, создаются все необходимые условия для исключения возможностей возникновения конфликта интересов;
- распределяются функции и обязанности участником мероприятия с учетом компетентности и полномочий;
- осуществляется контроль за соблюдением участниками мероприятия Регламента, Стандартов, методических рекомендаций в процессе подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов;
- оценивается качество работы, выполняемой участниками мероприятия, учитываемое при оценке результатов профессиональной служебной деятельности.

4.5. При подготовке к проведению мероприятия должностными лицами, ответственными за его проведение:

- определяются методы, способы и полнота охвата проведения мероприятия, перечень и критерии выбора проверяемых органов (организаций), подлежащие анализу и оценке задачи (вопросы), объем необходимых контрольных (аналитических) процедур, в том числе методы сбора, проверки, оценки и анализа информации и фактических данных;
- анализируются особенности деятельности проверяемых органов (организаций) и возможные затруднения, которые могут возникнуть при проведении мероприятия;
- предварительно оценивается степень эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- анализируются результаты предыдущих мероприятий и другие документы, характеризующие деятельность проверяемого органа (организации).

5. Контроль качества мероприятий

5.1. Контроль качества проводимых мероприятий в КСП Смоленской области осуществляется посредством проведения:

- предварительного контроля качества;
- текущего контроля качества;
- последующего контроля качества.

5.2. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана деятельности КСП Смоленской области на очередной год, который должен обеспечивать реализацию полномочий, определенных Бюджетным кодексом РФ и областным законом «О Контрольно-счетной палате Смоленской области». В процессе предварительного контроля качества проверяется обоснованность тем и объектов контроля, предлагаемых для включения в план деятельности КСП Смоленской области, соблюдение требований Стандарта организации деятельности «Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты Смоленской области».

5.3. Текущий контроль качества осуществляется в ходе проведения мероприятия.

Текущий контроль предусматривает проверки соответствия работы, выполняемой участником контрольного мероприятия, программе контрольного мероприятия и рабочему плану.

Текущий контроль направлен на выявление и своевременное устранение проблем, которые могут оказать негативное влияние на своевременность и качество проведения мероприятия или препятствовать его проведению. В случае возникновения таких проблем в ходе мероприятия должны оперативно приниматься необходимые решения и вноситься, при необходимости, соответствующие изменения в его программу и рабочий план контрольного мероприятия и (или) состав рабочей группы.

Цель текущего контроля состоит в том, чтобы определить, в какой мере выполняются предусмотренные законодательством, Стандартами и иными внутренними документами КСП Смоленской области требования и процедуры проведения мероприятия и оказывают ли они влияние на его качество.

5.4. Последующий контроль качества осуществляется после завершения мероприятия путем проверки его результатов. Последующий контроль качества предназначен для того, чтобы установить, насколько эффективным является управление процессами подготовки, проведения и оформления мероприятий, выявить причины, которые могут негативно повлиять на качество проводимых мероприятий, а также определить, что необходимо предпринять для повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Смоленской области.

Основными задачами последующего контроля качества являются выявление и устранение недостатков в проведении мероприятия, а также разработка, при необходимости, предложений по совершенствованию Стандартов в целях повышения качества проведения будущих мероприятий. Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

6. Организация контроля качества мероприятий

6.1. Организацию и осуществление контроля качества мероприятий обеспечивают:

а) заместитель председателя КСП Смоленской области:

- предварительный контроль качества формирования плана работы КСП Смоленской области на очередной год на предмет обоснованности тем и объектов контроля;

- текущий контроль в процессе подготовки, осуществления и оформления результатов мероприятий, которые проводятся КСП Смоленской области в соответствии с планом работы;

б) члены Коллегии КСП Смоленской области:

- предварительный контроль при рассмотрении на Коллегии КСП Смоленской области проекта плана деятельности на очередной год;

- текущий и последующий контроль в ходе рассмотрения на Коллегии КСП Смоленской области отчетов (заключений), подготовленных по результатам завершенных мероприятий;

в) аудиторы КСП Смоленской области – предварительный, текущий и последующий контроль при осуществлении мероприятий по возглавляемым направлениям деятельности в соответствии с полномочиями, возложенными на них областным законом о КСП Смоленской области, а также в пределах компетенции, установленной Регламентом;

г) сотрудники КСП Смоленской области – текущий и последующий контроль в соответствии с поручениями или должностными обязанностями.

7 Повышение качества мероприятий

7.1. Повышение качества мероприятий представляет собой процесс устранения недостатков их проведения, факторов, способных оказать негативное влияние на подготовку, проведение и оформление результатов мероприятий, а также разработку мер по совершенствованию деятельности КСП Смоленской области, направленных на достижение более высокого уровня качества.

7.2. Для повышения уровня качества контрольных мероприятий при рассмотрении на Коллегии КСП Смоленской области отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий могут приглашаться сотрудники КСП Смоленской области, участвующие в проведении мероприятия.

7.3. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется путем реализации мероприятий по совершенствованию деятельности КСП Смоленской области, разрабатываемых на основе обобщения результатов текущего и последующего контроля качества мероприятий, осуществляемых в течение года в рамках направлений деятельности КСП Смоленской области.