



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

454113, г. Челябинск, пл. Революции, 2, 8 (351) 239-93-09

ПРИНЯТ

решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты города
Челябинска (Постановление от
28.03.2019 № 02-12/17)

УТВЕРЖДЁН

Председателем Контрольно-счетной
палаты города Челябинска

_____ Ю.М. Ветриченко

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА»

Дата начала действия Стандарта «28» марта 2019 г.

**Челябинск
2019 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	4
4.	Обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	5
5.	Контроль качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	6
6.	Организация контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	7
7.	Осуществление контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	8
8.	Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	9
9.	Внешние источники оценки качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	9

1. Общие положения

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

1.2. Стандарт разработан с учетом положений 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, стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 151 «Порядок организации системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Челябинской области», принятого постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 08 ноября 2012 года № 01-07/66-КСП и утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 09 ноября 2012 года № 14-р, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Челябинска, утвержденным решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13, Регламентом КСП.

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

2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. 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.

2.2. 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 выполнения возложенных на нее задач.

2.3 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.

2.4. Задачами управления качеством мероприятий являются:

- исполнение требований, правил и процедур осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при подготовке, проведении мероприятий и оформлении их результатов;
- выявление недостатков, 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.

2.5. Управление качеством мероприятий организуют и осуществляют:

- председатель КСП;
- заместитель председателя КСП;
- аудиторы КСП;
- руководители рабочих групп.

Участие в управлении качеством мероприятий, создании необходимых условий для их проведения принимают в пределах своей компетенции работники КСП, осуществляющие материально-техническое, юридическое, информационное, организационное, методологическое и иное обеспечение деятельности КСП.

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 и определение мер по его повышению.

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

3.1. 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.

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

3.3. Критериями, определяющими оценку качества проводимого мероприятия, являются:

- а) выполнение всех установленных требований, правил и процедур планирования, подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов с соблюдением установленных сроков;
- б) полнота выполнения утвержденной программы проведения мероприятия и достижение его цели;
- в) достаточность и достоверность доказательств, подтверждающих результаты мероприятия и выявленные факты нарушений и недостатков, которые отражены в актах и других документах, оформленных в ходе мероприятия, либо приобщены к ним;

г) своевременность и обоснованность составления протоколов об административном правонарушении, подтвержденных соответствующими судебными актами;

д) объективность содержания актов и других документов, оформленных в ходе проведения мероприятия, и подготовленных на их основе отчета либо заключения, соответствие указанных документов законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Челябинской области, города Челябинска, Регламенту КСП, стандартам и иным внутренним нормативным документам КСП;

е) обоснованность требований, изложенных в документах, оформленных в ходе и по результатам мероприятий, своевременность их исполнения в указанные сроки, высказывание предложений (рекомендаций), направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков.

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

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

4.2. Обеспечение качества мероприятий осуществляют аудиторы 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 аудитор КСП, который:

а) создает все необходимые условия для эффективной работы сотрудников и рационального использования ими служебного времени, атмосферу взаимного уважения;

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

в) 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;

г) 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;

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

е) оценивает качество работы, которую выполняли члены рабочей группы – работники КСП других аудиторских направлений либо специалисты иных организаций и независимые эксперты, привлеченные для проведения мероприятия,

и доводит до их сведения, а также до сведения председателя КСП, заместителя председателя КСП результаты такой оценки.

4.3. Аудитор КСП направляет работу рабочей группы, лично участвует в решении возникающих непредвиденных проблем на объекте проверки.

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

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

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

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

г) знакомит с результатами предыдущих проверок (при наличии) и другими документами, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля;

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

4.5. Завершающим этапом подготовки мероприятия является проведение председателем КСП и (или) заместителем председателя 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

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

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

5.2. 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.

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 работы программе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а их действий – установленным функциям и порученным заданиям.

5.4. 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.

Последующий контроль качества мероприятий осуществляется путем оценки результатов завершившихся контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые аудитор докладывает на Коллегии КСП, с последующим доведением ее решений до членов рабочей группы, принимавших участие в данном мероприятии. При этом аудитор КСП дает оценку проведенной работе.

6. Организация контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Организацию контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий обеспечивают:

6.1. Председатель КСП и заместитель председателя КСП путем:

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

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

в) текущего контроля качества проведенных мероприятий при формировании повестки заседания Коллегии КСП, а также при предварительном рассмотрении результатов до заседаний Коллегии КСП;

г) текущего и последующего контроля качества мероприятий в случае принятия председателем КСП соответствующего решения.

6.2. Аудиторы КСП посредством:

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

б) текущего и последующего контроля при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по возглавляемым направлениям деятельности КСП в пределах своей компетенции, в ходе рассмотрения на Коллегии КСП отчетов, заключений и других документов, подготовленных по результатам завершенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6.3. Руководители рабочих групп через текущий и последующий контроль в соответствии с поручениями или должностными обязанностями.

7. Осуществление контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

7.1. При формировании проекта плана работы КСП на очередной год председатель КСП и заместитель председателя КСП осуществляют 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.

В случае, если предложения о включении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в проект плана работы КСП на очередной год не соответствуют требованиям, установленным в пунктах 4.3 – 4.8 стандарта организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска», председатель КСП вправе отклонить данные предложения и вернуть их аудитору КСП для доработки.

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

Если материалы по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, представленные аудитором КСП с предложением о включении данного вопроса в повестку очередного заседания Коллегии КСП, не соответствуют требованиям, установленным в стандартах внешнего муниципального финансового контроля и (или) Регламенте КСП, председатель КСП вправе отклонить данное предложение и вернуть указанные материалы аудитору КСП для соответствующей доработки.

7.3. В случае, если Коллегией КСП принято решение о неутверждении 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 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.

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

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

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

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

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

Члены рабочей группы вправе дать свои пояснения по рассматриваемым на совещании вопросам, высказать мнение о трудностях и негативных факторах, с которыми они столкнулись.

О результатах обсуждения аудитор КСП докладывает на аппаратном совещании в целях их использования, для обмена опытом и повышения качества мероприятий по направлению деятельности КСП.

8. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

8.1. 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.

Таковыми 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.

8.2. 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 соответствующими подразделениями КСП.

8.3. Аудиторы 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

9.1. 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, Челябинская городская Дума и ее постоянные комиссии, средства массовой информации и общественность.

9.2. Для получения информации о качестве мероприятий и об эффекте, полученном от реализации предложений КСП по результатам проведенных мероприятий, по решению председателя КСП (в его отсутствие – заместителя председателя КСП) могут проводиться выборочные опросы заинтересованных пользователей информации о результатах проведенных мероприятий.