**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ПОЛЯРНЫЕ ЗОРИ С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Контроль управления качеством контрольных**

**и экспертно- аналитических мероприятий»**

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии

города Полярные Зори с подведомственной территорией

№ 04 от 21.02.2024)

Дата вступления в силу – 01.03.2024

Полярные Зори

2024

**Содержание**

1. Общие положения …………………………………………………………………………....3

2. Содержание управления качеством мероприятий……………………………………….....3

3. Установление требований к качеству проводимых мероприятий………………….……..4

4. Обеспечение качества подготовки, проведения мероприятий и оформления его результатов……………………………………………………………………………………….4

5. Контроль качества мероприятий……………………………………………………………..5

6. Организация контроля качества…………………………………………………...…………6

7. Повышение качества мероприятий……………………………………………………..…....6

8. Внешние источники оценки качества мероприятий……………………………………….7

1. **Общие положения.**
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденным решением Совета депутатов от 27.10.2021 № 112 (далее – Положение о Контрольно – ревизионной комиссии), а также общими требованиями к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий», утвержденного постановлением Коллегии счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2016 № 6 ПК, в целях оказания практической помощи должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).
   2. Стандарт определяет общие требования, характеристики, правила и процедуры в отношении системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-ревизионной комиссией.
   3. Целью Стандарта является установление порядка организации и функционирования системы управления качеством мероприятий, направленной на повышение качества контрольной и экспертно-­аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.
2. **Содержание управления качеством мероприятий.**
   1. Качество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - мероприятия) - совокупность характеристик мероприятий, которые соответствуют установленным требованиям, правилам и процедурам их проведения, определенным в Регламенте, Стандартах, методических рекомендациях и иных локальных нормативных правовых актах Контрольно-ревизионной комиссии, а также обеспечивают полноту, объективность и достоверность результатов мероприятий.
   2. Управление качеством мероприятия представляет собой совокупность организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в целях качественного выполнения возложенных на нее полномочий.
   3. Целью управления качеством мероприятий является постоянное обеспечение высокого качества их проведения.
   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.

1. 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.

1. **Установление требований к качеству проводимых мероприятий.**
   1. Установление требований к качеству контрольных и экспертно-­аналитических 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 Контрольно-ревизионной комиссии Стандартов внешнего муниципального финансового контроля (далее - Стандарты).
   2. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия являются качественно проведенными, если:

а) все установленные требования к процедурам подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов выполнены в установленные сроки с соблюдением соответствующих Стандартов;

б) выполнена полностью утвержденная программа мероприятия;

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

г) 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 Мурманской области;

д) по фактам нарушений, содержащим составы административных правонарушений, в пределах компетенции уполномоченных должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии составлены протоколы об административных правонарушениях и направлены на рассмотрение в судебные инстанции;

е) обеспечен контроль реализации результатов мероприятий в части достаточности, полноты и результативности принятых мер.

1. **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 мероприятия осуществляет председатель Контрольно-ревизионной комиссии, посредством управления деятельностью участников мероприятия в соответствии с распорядительными и программными документами и контроля за его подготовкой, проведением и оформлением результатов.

1. Непосредственный контроль за качеством проведения мероприятия на каждом его этапе осуществляет руководитель и (или) участник (исполнитель) контрольного мероприятия, который:

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

1. 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 обязанности с учетом подотчетности, подконтрольности и персональной ответственности за качество проводимого мероприятия;
* осуществляется контроль за соблюдением участниками мероприятия Регламента Контрольно-ревизионной комиссии, Стандартов в процессе подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов;
* оценивается качество работы, выполняемой участниками мероприятия, учитываемое при оценке результатов профессиональной служебной деятельности.

1. 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 объекта мероприятия.

1. **Контроль качества мероприятий.**
   1. Контроль качества проводимых мероприятий в Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется посредством проведения:

* предварительного контроля качества;
* текущего контроля качества;
* последующего контроля качества.
  1. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на очередной год, который должен обеспечивать:
* реализацию полномочий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о Контрольно-ревизионной комиссии;
* равномерное и сбалансированное распределение контрольных мероприятий по объектам ведомственной структуры;
* проведение всех этапов мероприятий и выполнение на каждом из них процедур, установленных Стандартами;
* эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов Контрольно-ревизионной комиссии.

В процессе предварительного контроля качества проверяется обоснованность субъектов (объектов) контроля, предлагаемых для включения в план деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, соблюдение требований Стандартов организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

5.3. Текущий контроль качества осуществляется путем проведения проверок результатов деятельности рабочей группы. Цель этих проверок состоит в том, чтобы определить, в какой мере выполняются предусмотренные Стандартами 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 членами рабочей группы, программе мероприятия.

Текущий контроль качества 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 или состав рабочей группы.

Текущий контроль качества осуществляется также в случае предварительного рассмотрения результатов проведенных мероприятий Контрольно – ревизионной комиссией.

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

1. **Организация контроля качества мероприятий.**

6.1 .Организацию и осуществление контроля качества мероприятий обеспечивают:

а) председатель Контрольно-ревизионной комиссии путем:

* предварительного контроля качества формирования плана деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на очередной год, на предмет обоснованности тем и объектов контроля;
* текущего контроля в процессе подготовки, осуществления и оформления результатов мероприятий, которые проводятся в соответствии с поручениями Совета депутатов города Полярные Зори, Главы города Полярные Зори с подведомственной территорией и охватывают вопросы, входящие в компетенцию Контрольно-ревизионной комиссии;
* последующего контроля за устранением выявленных при осуществлении мероприятий нарушений и недостатков.

б) аудитор Контрольно-ревизионной комиссии осуществляет предварительный контроль в пределах компетенции, установленной Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, текущий и последующий контроль в соответствии с поручениями или должностными обязанностями.

1. **Повышение качества мероприятий.**
   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 Контрольно-ревизионной комиссии, направленных на достижение более высокого уровня качества.
   2. Для повышения уровня качества контрольных мероприятий при формировании программ проведения контрольных мероприятий, отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий могут приглашаться сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии, участвующие в проведении мероприятия.
   3. Повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется путем реализации мероприятий по совершенствованию деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, разрабатываемых на основе обобщения результатов текущего и последующего контроля качества мероприятий, осуществляемых в течение года в рамках направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

**8. Внешние источники оценки качества мероприятий.**

8.1. Для объективной оценки качества мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии учитывается информация, полученная как по итогам контроля качества их проведения, так и от внешних источников, являющихся пользователями информации о результатах данных мероприятий. Внешними источниками информации о качестве мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии являются субъекты контроля, органы местного самоуправления муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, средства массовой информации.

8.2. Для получения информации о качестве мероприятий и об эффекте, полученном от реализации требований и предложений (рекомендаций) Контрольно-ревизионной комиссии по результатам проведенных мероприятий, в установленном порядке организуется соответствующее взаимодействие и реализуется принцип гласности в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии. При рассмотрении отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий, на заседания постоянных комиссий Совета депутатов города Полярные Зори, по предложению председателя Контрольно-ревизионной комиссии могут приглашаться руководители (представители) субъектов контроля.