**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

**─────────────────────────────────────────────────────────────────**

Утвержден решением Коллегии Счетной палаты Чукотского автономного округа

 (протокол от 19.04.2012 года № 6)

**Стандарт**

**финансового контроля (СФК)**

**«Контроль качества при проведении контрольных мероприятий»**

Действует с 19 апреля 2012 года

**Анадырь**

**2012**

 Содержание

[**1. Общие положения** 2](#_Toc386096488)

[**2. Система управления качеством контрольного мероприятия** 2](#_Toc386096489)

[**3. Профессиональные и этические требования** 2](#_Toc386096490)

[**4. Контроль качества и** 2](#_Toc386096491)

[**результативности процессов контрольного мероприятия** 2](#_Toc386096492)

[**5. Организация внутреннего контроля качества** 2](#_Toc386096493)

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий стандарт разработан в соответствии:

- с бюджетным законодательством Российской Федерации;

- Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- стандартами и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя Счетной палаты Чукотского автономного округа.

1.2. Целью стандарта является установление единых принципов и требований в отношении правил и процедур осуществления контроля качества контрольной деятельности Счетной палаты Чукотского автономного округа (далее - Счетная палата).

1.3. Задачами стандарта являются:

- установление унифицированных и оптимальных требований качества к номенклатуре, процедурам и организации работ по проведению контрольного мероприятия;

- оптимизация (совершенствование) механизма управления процессом проведения проверок;

- повышение общественного доверия к результатам контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой.

Стандарт является обязательным для исполнения всеми работниками Счетной палаты, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении контрольного мероприятия.

**2. Система управления качеством контрольного мероприятия**

2.1. Проведение контрольного мероприятия носит общественный характер. Это означает, что качество проведения контрольного мероприятия должно быть всегда и при любых обстоятельствах вне подозрений.

Неправильное поведение инспекторов, проводящих контрольное мероприятие, и/или ненадлежащее качество контрольной деятельности может вызвать сомнение в надежности и компетентности Счетной палаты.

2.2. В целях повышения эффективности деятельности в Счетной палате применяется система стандартов и методических рекомендаций, являющихся одновременно инструментом контроля качества и средством постоянного повышения качества.

2.3. Управление качеством проведения контрольного мероприятия представляет собой совокупность организационных действий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной деятельности Счетной палаты в целях качественного осуществления проверки.

2.4. Система управления качеством контрольного мероприятия включает следующие элементы:

- установление требований к качеству;

- обеспечение качества;

- контроль качества;

- повышение качества.

2.5 Установление требований к качеству контрольного мероприятия - это определение необходимых правил и процедур проведения проверки, а также соответствующих ресурсов для достижения целей в области качества контрольной деятельности.

2.6. Требования к качеству проверок, правила и процедуры планирования, проведения и формирования результатов установлены стандартами финансового контроля и методическими рекомендациями, которые являются обязательными для исполнения всеми работниками Счетной палаты.

2.7. Обеспечение качества представляет собой процесс выполнения установленных требований и процедур планирования, осуществления проверки и оформления результатов контрольного мероприятия, определяющих качество их проведения.

2.8. Контроль качества осуществляется путем проверки соответствия процедур планирования, осуществления проверки и оформления результатов контрольного мероприятия установленным требованиям в целях оценки уровня их качества.

2.9. Контроль качества проведения проверки должен осуществляться на систематической основе.

2.10. Повышение качества представляет собой процесс устранения недостатков проведения проверки и совершенствования контрольной деятельности Счетной палаты, направленный на достижение более высокого уровня ее качества.

2.11. Комплексная система контроля качества проведения проверки должна обеспечить разумную уверенность в том, что работники Счетной палаты выполняют профессиональные и этические требования, требования законодательства и что отчеты по результатам проверки отражают реальное состояние дел объекта проверки.

**3. Профессиональные и этические требования**

3.1. Профессиональные и этические требования, обеспечивающие качество проведения проверки, включают:

- честность;

- объективность (политический нейтралитет, избегание конфликта интересов);

- профессиональную компетентность и должную тщательность;

- конфиденциальность;

- профессиональное поведение (порядочность, понимание нравственной и этической стороны профессии);

- независимость.

3.2. Руководитель контрольного мероприятия должен контролировать соблюдение этических требований всеми инспекторами на всех стадиях контрольного мероприятия.

3.3. Инспекторы контрольного мероприятия должны обладать достаточным уровнем функциональной, организационной, политической и финансовой независимости.

Требования о соблюдении принципов независимости должны быть доведены до сведения всех инспекторов, проводящих контрольное мероприятие.

Ответственность за определение и оценку обстоятельств и отношений, вызывающих угрозу независимости, а также за применение соответствующих действий для их устранения или снижения до приемлемо низкого уровня возложена на инспекторов контрольного мероприятия.

Факты, вызывающие угрозу соблюдения принципа независимости, должны быть незамедлительно доведены до сведения руководителя контрольного мероприятия. Решение о применении мер и действий в отношении выявленных угроз независимости принимается Председателем Счетной палаты.

3.4. На этапе планирования проверки Председатель Счетной палаты формирует состав инспекторов в соответствии с установленным порядком. При этом учитывается профессиональная компетентность и опыт (навыки) работников Счетной палаты.

Все инспекторы должны обладать соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем, необходимым для выполнения задания по проверке в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Чукотского автономного округа, а также локальными актами Счетной палаты.

Под соответствующими навыками и профессиональной компетентностью подразумевается:

- понимание задания и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством обучения и предыдущей работы;

- знание и понимание нормативных правовых актов Российской Федерации и Чукотского автономного округа, локальных актов Счетной палаты;

- понимание особенностей бюджетного процесса и бюджетного устройства в Российской Федерации, в Чукотском автономном округе;

- способность формировать профессиональное суждение;

- знания в области информационных технологий;

- знание и понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в Счетной палате.

3.5. Навыки и профессиональная компетентность могут быть развиты различными методами, включая:

- профессиональное образование;

- непрерывное повышение квалификации;

- опыт работы;

- обмен опытом с коллегами.

3.6. При осуществлении контрольного мероприятия инспекторы должны проявлять профессиональный скептицизм.

Проявление профессионального скептицизма означает, что весомость полученных доказательств критически оценивается, доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства и (или) должностных лиц объекта проверки либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений, внимательно изучаются. Профессиональный скептицизм необходим, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать неоправданных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема процедур контроля, а также при оценке их результатов.

3.7. Руководитель контрольного мероприятия должен обращать особое внимание на соблюдение этических требований всеми инспекторами в ходе проверки. Если руководителю становятся известны факты несоблюдения этических требований, он должен уведомить об этом Председателя Счетной палаты и обеспечить применение соответствующих мер дисциплинарного воздействия к лицам, не соблюдающим этические требования.

**4. Контроль качества и**

**результативности процессов контрольного мероприятия**

4.1 Обеспечение качества контрольного мероприятия осуществляется на всех этапах и заключается в выполнении требований и процедур ее проведения в установленном порядке.

4.2. Организацию обеспечения качества контрольного мероприятия осуществляет руководитель контрольного мероприятия посредством управления деятельностью инспекторов и надзора за ходом контрольного мероприятия, в частности:

- создания необходимых условий для организации работы инспекторского состава, обеспечения применения способностей работников при выполнении ими своих обязанностей в ходе контрольного мероприятия в целях достижения высоких результатов работы;

- контроля распределения обязанностей между руководителем и инспекторами (в соответствии с их профессиональными способностями, знаниями, умениями и навыками, необходимыми для качественного проведения контрольного мероприятия), создания механизма подотчетности и персональной ответственности за качество проводимого контрольного мероприятия.

4.3. В обязанности инспекторов входит соблюдение этических и профессиональных требований, выполнение порученной работы. Инспекторы контрольного мероприятия могут обращаться за разъяснениями к более опытным членам, поддерживая надлежащий стиль профессионального общения.

4.4. В ходе осуществления контроля результативности процесса контрольной деятельности должна осуществляться оценка:

- работы каждого инспектора независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;

- выполняемой работы и ее результатов.

4.5. Контроль результативности в ходе контрольного мероприятия осуществляется:

- руководителем контрольного мероприятия в отношении организационных вопросов проведения проверки, а также в отношении выполняемой работы и ее результатов;

- более опытными инспекторами контрольного мероприятия в отношении работы менее опытных инспекторов.

4.6. Перед началом проведения проверки инспекторы обязаны ознакомиться и соблюдать требования стандартов финансового контроля и методических рекомендаций.

4.7. Работа инспекторского состава должна соответствующим образом контролироваться на каждом этапе проверки, и документально подтвержденные результаты работы должны проверяться руководителем контрольного мероприятия.

Контроль является существенным для обеспечения выполнения целей проверки и поддержания качества работы, поэтому он необходим во всех случаях, независимо от компетентности отдельного инспектора контрольного мероприятия.

4.8. Руководитель контрольного мероприятия несет ответственность за качество выполнения каждой проверки, которой он руководит.

Аудитор и руководитель контрольного мероприятия должны на всех стадиях (этапах) проверки демонстрировать инспекторам высокое качество работы на примере собственных действий или путем соответствующих указаний инспекторам контрольного мероприятия. Такие действия и указания должны подчеркивать:

- важность соблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации и Чукотского автономного округа, локальных актов Счетной палаты и стандартов финансового контроля и методических рекомендаций, применяемых принципов, процедур контроля качества контрольной деятельности, а также формирования акта по результатам контрольного мероприятия (далее - Акт), соответствующего целям и условиям проверки;

- обеспечение и постоянное повышение качества, которое является первостепенной задачей.

4.9. Контроль качества в ходе контрольного мероприятия осуществляется посредством проведения:

- предварительного контроля качества;

- текущего контроля качества;

- последующего контроля качества (мониторинга).

4.10. Предварительный контроль качества контрольного мероприятия.

4.10.1. Предварительный контроль осуществляется на стадии планирования контрольного мероприятия.

4.10.2. Требования и процедуры организации подготовительного этапа проверки установлены стандартом финансового контроля 2.4 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.10.3. Процедуры, осуществляемые руководителем контрольного мероприятия и обеспечивающие качество реализации контрольного мероприятия:

- формирование инспекторского состава в соответствии с профессиональной компетентностью и опытом работников Счетной палаты;

- разработка информационных писем о проведении проверки, структуры запросов о предоставлении информации, программы проверки;

- контроль единого четкого понимания программы проверки всеми инспекторами контрольного мероприятия;

- проведение подробного инструктажа о характере и особенностях проверки, ознакомление инспекторов с закрепленными за ними вопросами;

- обеспечение возможности получения инспекторами контрольного мероприятия при недостатке опыта и (или) знаний в конкретных обстоятельствах соответствующих консультаций.

4.11. Текущий контроль качества контрольного мероприятия.

4.11.1. Текущий контроль устанавливается за соблюдением инспекторами установленных им контрольных полномочий.

Текущий контроль качества включает:

- контроль осуществления контрольных (аналитических) процедур в строгом соответствии с программой проверки (перечень, характер процедур, порядок и сроки проведения);

- решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированных мероприятий;

- координацию действий инспекторов, выявление вопросов, в отношении которых необходимо разъяснение или проведение в ходе проверки консультаций с более опытными инспекторами контрольного мероприятия;

- принятие необходимых мер в отношении инспекторского состава в случаях невыполнения и (или) ненадлежащего выполнения возложенных на них полномочий;

- обеспечение полноты контрольных (аналитических) процедур в целях обнаружения ошибок, нарушений, недостатков;

- контроль правильности заполнения, полноты и достоверности рабочих документов (все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, должны быть обоснованны и подтверждены достаточными надлежащими надежными доказательствами).

4.12. Последующий контроль качества проверки.

4.12.1. До формирования Акта руководитель контрольного мероприятия должен проверить рабочие документы и обсудить работу с инспекторами, чтобы убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных доказательств, подтверждающих сделанные выводы.

4.12.2. Результаты последующего контроля качества проведения проверки должны обеспечивать уверенность в том, что:

- выполненная работа соответствует нормативным правовым актам Российской Федерации и Чукотского автономного округа, локальным актам Счетной палаты, стандартам финансового контроля и методическим рекомендациям;

- возникновение значимых вопросов подлежало детальному рассмотрению;

- факты оказанных консультаций и рекомендаций, а также их содержание документально оформлены (применены на практике);

- выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;

- полученные доказательства имеют достаточный и надлежащий характер;

- цели контрольного мероприятия достигнуты.

4.12.3. Последующий контроль, осуществляемый руководителем контрольного мероприятия, предусматривает выборочный анализ рабочих документов, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными инспекторским составом. Объем такого анализа зависит от сложности задания и риска того, что заключение может не соответствовать целям и условиям проверки.

4.12.4. Процедурами последующего контроля качества контрольной деятельности является контроль, проводимый аудитором за:

- формированием информационных и иных писем с целью доведения результатов до заинтересованных лиц;

- формированием Актов, надлежащим образом отражающих выводы проверяющих;

- формированием базы данных по объекту контроля (включая архивацию, создание электронной базы данных);

- принятием и/или созданием предложений по совершенствованию контрольной работы (в том числе оптимизации контрольных (аналитических) процедур и документированию контрольного мероприятия);

- рассмотрением поступивших претензий от объектов проверки в соответствии с порядком, установленным локальными актами Счетной палаты.

Акт доводится до сведения объекта проверки, а также иных заинтересованных лиц только после проведения последующего контроля качества подготовленного акта, аудитором.

Последующий контроль качества проектов итоговых документов включает объективную оценку значимых суждений, сформированных инспекторами контрольного мероприятия и выводов, формирующих основу акта.

4.12.9. Последующий контроль качества не снижает ответственности руководителя контрольного мероприятия.

4.13. Контрольное мероприятие считается качественно проведенным в случае если:

- выполнены все установленные законодательством, локальными актами Счетной палаты требования с соблюдением утвержденных сроков;

- выполнена полностью утвержденная программа проверки;

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

- структура, содержание и форма документов по результатам проверки соответствуют требованиям локальных актов Счетной палаты.

**5. Организация внутреннего контроля качества**

5.1. Основными задачами внутреннего контроля качества являются своевременное предупреждение (выявление) и устранение имеющихся недостатков в организации и проведении проверок в целом, а также разработка предложений по совершенствованию стандартов финансового контроля, в целях повышения качества будущих контрольных мероприятий.

5.2. Внутренний контроль качества контрольной деятельности должен обеспечивать оперативность и результативность такого контроля.

5.3. При определении порядка внутреннего контроля качества проверок учитываются следующие факторы:

- объем и сложность контрольного мероприятия;

- профессиональная компетентность инспекторов контрольного мероприятия.

5.4. Мониторинг и оценка качества проведения проверок проводятся в целях определения, все ли установленные требования были выполнены.

Установлены следующие критерии качества контрольного мероприятия, а также ответственные исполнители:

- формирование инспекторского состава в соответствии с квалификацией, опытом, соблюдение этических и профессиональных стандартов (аудитор, руководитель контрольного мероприятия);

- проведение контрольного мероприятия в срок, установленный планом работы Счетной палаты, программой проверки (аудитор, руководитель контрольного мероприятия);

- надлежащее оформление документов, отражение в них объективных свидетельств и подтверждений фактов (инспекторы контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия, аудитор);

- подтверждение результатов контрольного мероприятия материалами (заверенные копии документов) собранными в ходе проверки, в случае установленных нарушений (руководитель контрольного мероприятия).

5.5. Результаты внутреннего контроля качества проведения проверки подлежат систематическому обобщению и доведению их до сведения инспекторов, осуществляющих проведение проверки.

5.6. Сведения о недостатках, выявленных по результатам внутренней проверки качества контрольной деятельности, а также о рекомендациях по их устранению подлежат доведению до сведения Председателя Счетной палаты, а также имеющих к этому отношение работников.

5.7. Результатом оценки каждого недостатка контрольной деятельности должны стать рекомендации в отношении одного или нескольких из следующих аспектов:

- принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;

- сообщение выводов лицам, ответственным за непрерывное профессиональное обучение;

- внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;

- применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры контрольных полномочий, особенно в отношении тех, кто делает это систематически.