

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА**

УТВЕРЖДЕНЫ

решением Коллегии  
Контрольно-счетной  
палаты Волгограда

от 30.11.2023 № 46/14

## **Методические рекомендации по осуществлению самоконтроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Волгоград 2023

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Самоконтроль качества мероприятий.....	3
Приложение 1 .....	5
Приложение 2 .....	7
Приложение 3 .....	9

## **1. Общие положения**

1.1. Методические рекомендации по осуществлению самоконтроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – Методические рекомендации) разработаны в дополнение к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» для использования сотрудниками КСП Волгограда при подготовке и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также при оформлении их результатов.

1.2. Целью разработки Методических рекомендаций является закрепление перечня проверочных вопросов на каждом из этапов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Методические рекомендации применяются для текущего контроля качества, предусмотренного частями 4.3, 4.4 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

1.4. Методические рекомендации носят рекомендательный характер и не являются нормативным правовым актом.

## **2. Самоконтроль качества мероприятий**

2.1. Самоконтроль качества осуществляют руководители<sup>1</sup> и участники<sup>2</sup> мероприятия, руководители аудиторских направлений, ответственные за проведение мероприятия.

2.3. Самоконтроль качества осуществляется на всех этапах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. В целях проведения самоконтроля качества на каждом из этапов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий используются проверочные вопросы, перечень которых закреплен в чек-листах самоконтроля.

2.4. Проверочные вопросы используются руководителями и участниками мероприятий, руководителями аудиторских направлений в соответствии с их задачами, определенными в Стандарте внешнего муниципального финансового

---

<sup>1</sup> Должностное лицо КСП Волгограда, осуществляющее общее руководство проведением контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий участников мероприятия на всех этапах мероприятия, здесь и далее – руководитель мероприятия.

<sup>2</sup> Инспекторы КСП Волгограда, а также иные лица, принимающие участие в проведении контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, здесь и далее – участники мероприятия.

контроля «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

2.5. Результаты самоконтроля качества, как правило, не требуют документального оформления.

В случае необходимости председателем, заместителем председателя, руководителем аудиторского направления может быть принято решение о документальном оформлении сотрудником результатов самоконтроля качества.

Приложения:

№ 1 - Чек-листа самоконтроля качества на подготовительном этапе мероприятия;

№ 2 - Чек-листа самоконтроля качества на основном этапе мероприятия;

№ 3 - Чек-листа самоконтроля качества на заключительном этапе мероприятия.

Сводно-аналитический отдел

Приложение №1  
к Методическим рекомендациям

Чек-лист самоконтроля качества на подготовительном этапе мероприятия

№ п/п	Проверочный вопрос	Ссылка	Да	Нет
1	Соблюдены требования к формированию рабочей группы?	п.5.1.3, 5.1.4. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.5.1.3, 5.1.4. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
2	Рассмотрена потребность в привлечении экспертов?	п.5.1.5. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.5.1.5. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
3	Для предварительного изучения предмета мероприятия использованы все возможные источники?	ч.5.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», ч.5.2. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
4	Формулировка цели соответствует установленным требованиям	п.5.3.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.5.3.2. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
5	Вопросы мероприятия отвечают установленным требованиям?	п.5.3.4. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.5.3.4. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
6	Проект приказа об организации мероприятия отвечает установленным требованиям?	п.5.4.1, 5.4.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.5.4.1, 5.4.2. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
7	Рабочий план мероприятия отвечает установленным требованиям?	п.5.4.3, 5.4.4. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»,		

		п.5.4.3, 5.4.4. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
8	Определена существенная информация для достижения целей мероприятия?	п.2.2. -2.6. Методических рекомендаций «Применение риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля»		
9	Гипотезы отвечают установленным требованиям?	п.3.4. Методических рекомендаций «Применение риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля»		
10	Материалы «Нулевого чтения» подготовлены в полном объеме?	п.3.5. Методических рекомендаций «Применение риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля»		

Приложение №2  
к Методическим рекомендациям

Чек-лист самоконтроля качества на основном этапе мероприятия

№ п/п	Проверочный вопрос	Ссылка	Да	Нет
1	Направлены письма и уведомления о начале проведения мероприятия?	ч.6.1. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», ч.6.1. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
2	Доказательства нарушений, недостатков и их негативных последствий:  • <u>достаточные</u> : их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы о результатах проведенного мероприятия?  • <u>достоверные (надежные)</u> : соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения мероприятия?  • <u>относятся</u> к выявленным нарушениям и недостаткам и имеют с ними логическую связь?	п. 6.2.6. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п. 6.2.6. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»  П. 6.2.6. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», П. 6.2.6. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»  П. 6.2.6. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», П. 6.2.6. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
3	Получены все необходимые доказательства (включая оформление необходимых документов),	п. 6.2.7. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», П. 6.2.7. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		

	подтверждающие нарушения и недостатки?			
4	В ходе мероприятия оформлены все необходимые акты?	ч.6.3.1.- 6.3.7. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.6.3.1.- 6.3.4. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
5	Имеются основания для оформления предписания в ходе мероприятия?	ч.6.4. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
6	Имеются основания для оформления протокола об административном правонарушении в ходе мероприятия?	ч.6.5. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.6.3.5. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
7	Акт по результатам контрольного мероприятия составлен, подписан и доведен до сведения руководителя объекта контроля в соответствии с установленными требованиями?  Акт по фактам выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушений и недостатков составлен, подписан и доведен до сведения руководителя объекта контроля в соответствии с установленными требованиями?	п.6.6.1.- 6.6.14.СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»  п.6.4.1- 6.4.11. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
8	Рабочая документация экспертно-аналитического мероприятия сформирована в полном объеме?	ч.6.5. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		



Приложение №3  
к Методическим рекомендациям

Чек-лист самоконтроля качества на заключительном этапе мероприятия

№ п/п	Проверочный вопрос	Ссылка	Да	Нет
1	При формировании отчета учтены результаты рассмотрения пояснений и замечаний к акту?	ч.7.1. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
2	Рабочая документация контрольного мероприятия сформирована в полном объеме?	ч.7.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
3	Структура отчета соответствует установленным требованиям?	ч.7.3.1. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», ч.7.1.7. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
4	При составлении отчета/заключения/аналитической записки (далее – документ) о результатах мероприятия соблюдены все установленные требования:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>результаты мероприятия изложены в логической последовательности в соответствии с целями и в разрезе вопросов проведения мероприятия?</li> </ul>	п.7.3.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.1. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>документ содержит информацию, нарушения, недостатки, их последствия, которые подтверждаются соответствующими доказательствами и основаны на фактах,</li> </ul>	п.7.3.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.1. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		

	зафиксированных в актах и рабочей документации?			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>при описании признаков административных правонарушений в отчете указана вся необходимая информация?</li> </ul>	п.7.3.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>текст документа лаконичный, не содержит повторений, легко читается?</li> </ul>	п.7.3.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.1. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>в документе использовались средства визуализации (фотографии, рисунки, таблицы, схемы, графики и т.п.)?</li> </ul>	п.7.3.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.1. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>в отчете отражены факты устранения объектом контроля нарушений и недостатков?</li> </ul>	п.7.3.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
5	Формулировка выводов в документе отвечает установленным требованиям?	п.7.3.4. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.2. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
6	Предложения по результатам мероприятия логически следуют из выводов?	п.7.3.5. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.3. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
7	Формулировка предложений отвечает установленным требованиям?	п.7.3.6. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.3. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
8	В документе отражена информация по фактам создания препятствий объектом контроля в работе инспекторов КСП Волгограда (при наличии)?	п.7.3.7. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.4. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
9	К документу приложены все необходимые материалы? (при наличии)	п.7.3.8. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.1.5. СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		

10	При согласовании отчета/заключения/аналитической записки проверено соответствие требованиям стандартов, методических документов?	п.4.4.2. СФК № 202 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»		
11	Отвечают установленным требованиям составленные по результатам мероприятия:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• информационные письма?</li> </ul>	п.7.4.1. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», п.7.2.1. -7.2.3 СФК № 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• представления?</li> </ul>	п.7.4.2. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• предписания?</li> </ul>	п.7.4.3. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• протоколы об административных правонарушениях?</li> </ul>	п.7.4.4. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• обращения в правоохранительные органы?</li> </ul>	п.7.4.5. СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»		