



# **Система управления качеством контрольных мероприятий в Счетной палате Российской Федерации**

**В.В. Дубинкин, Директор Сводного Департамента,  
Счетная палата Российской Федерации**

**Семинар ЕВРОСАИ по качеству аудита, Будапешт, 1-2 марта 2007 г.**

# Счетная палата Российской Федерации

образована в 1995 году

## ✓ Конституция Российской Федерации:

«Для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет Федерации и Государственная Дума образуют Счетную палату, состав и порядок деятельности которой определяется федеральным законом».

## ✓ Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации»:

«Счетная палата Российской Федерации является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Федеральным Собранием и подотчётным ему».

## ✓ Бюджетный Кодекс Российской Федерации

-Счетная палата осуществляет подготовку заключений на проект федерального бюджета очередного финансового года и по отчету Правительства РФ об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год.

## Коллегия Счетной палаты

- ✓ **Председатель** Счетной палаты (назначается Государственной Думой по представлению Президента Российской Федерации);
- ✓ **Заместитель Председателя** (назначается Советом Федерации по представлению Президента Российской Федерации)
- ✓ **12 аудиторов** – возглавляют направления деятельности (6 – назначаются Государственной Думой, 6 – Советом Федерации).

# Качество контрольного мероприятия –

включает в себя:

ориентирование на основных потребителей отчета;

соответствие установленным требованиям;

выполнение поставленных задач.

# Система управления качеством контрольных мероприятий

➤ Планирование качества

➤ Обеспечение качества

➤ Контроль качества

➤ Повышение качества

# Планирование качества –

- ✓ установление требований к качеству контрольных мероприятий;
- ✓ разработка соответствующих правил и процедур его проведения;
- ✓ определение ресурсов, необходимых для достижения целей.

# Контрольное мероприятие является качественным, если:

- ✓ выполнены все установленные процедуры его проведения;
- ✓ выполнена полностью утвержденная программа проверки;
- ✓ отчеты о результатах аудита основаны на материалах и рабочих документах, которые содержат необходимые данные и доказательства;
- ✓ структура, содержание и форма документов по результатам контрольного мероприятия соответствуют установленным требованиям (достоверность, объективность, соответствие, своевременность, четкость изложения, эффективность).

# Планирование качества

Система стандартов  
государственного  
финансового контроля

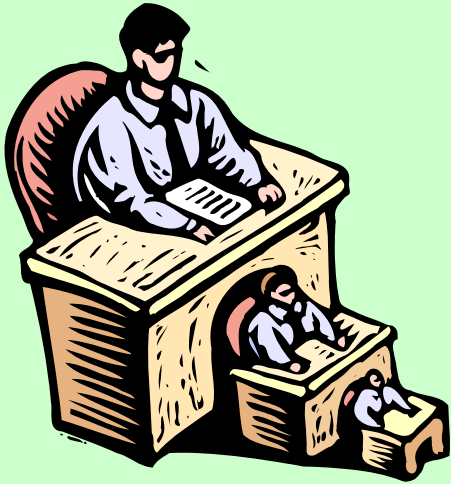
Регламент  
Счетной палаты



План работы  
Счетной палаты  
на 2007 год

СФК (проект)  
Управление качеством  
контрольных  
мероприятий

# Обеспечение качества – выполнение установленных требований и процедур проведения контрольного мероприятия

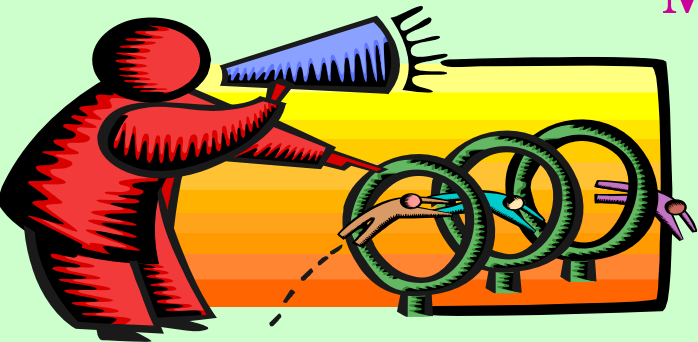


- ✓ Управление деятельностью участников контрольного мероприятия.
- ✓ Надзор за ходом проведения контрольного мероприятия.

# Управление деятельностью участников контрольного мероприятия:

- распределение функций и обязанностей в должностных регламентах
- формирование состава группы инспекторов
- руководство работой сотрудников
- оценка работы, выполненной сотрудниками в ходе контрольного мероприятия

# Надзор за ходом контрольного мероприятия



- Наличие у членов группы инспекторов навыков и компетентности.
- Соответствие выполняемой работы программе контрольного мероприятия.
- Выполнение норм и требований стандартов финансового контроля.
- Получение информации о проблемах, возникающих в ходе контрольного мероприятия.
- Своевременное принятия мер по решению проблем.

# Контроль качества контрольных мероприятий –

это проверки соответствия процедур планирования, осуществления проверки и оформления результатов контрольных мероприятий установленным требованиям.



## Формы контроля качества:

текущий контроль качества

последующий контроль качества

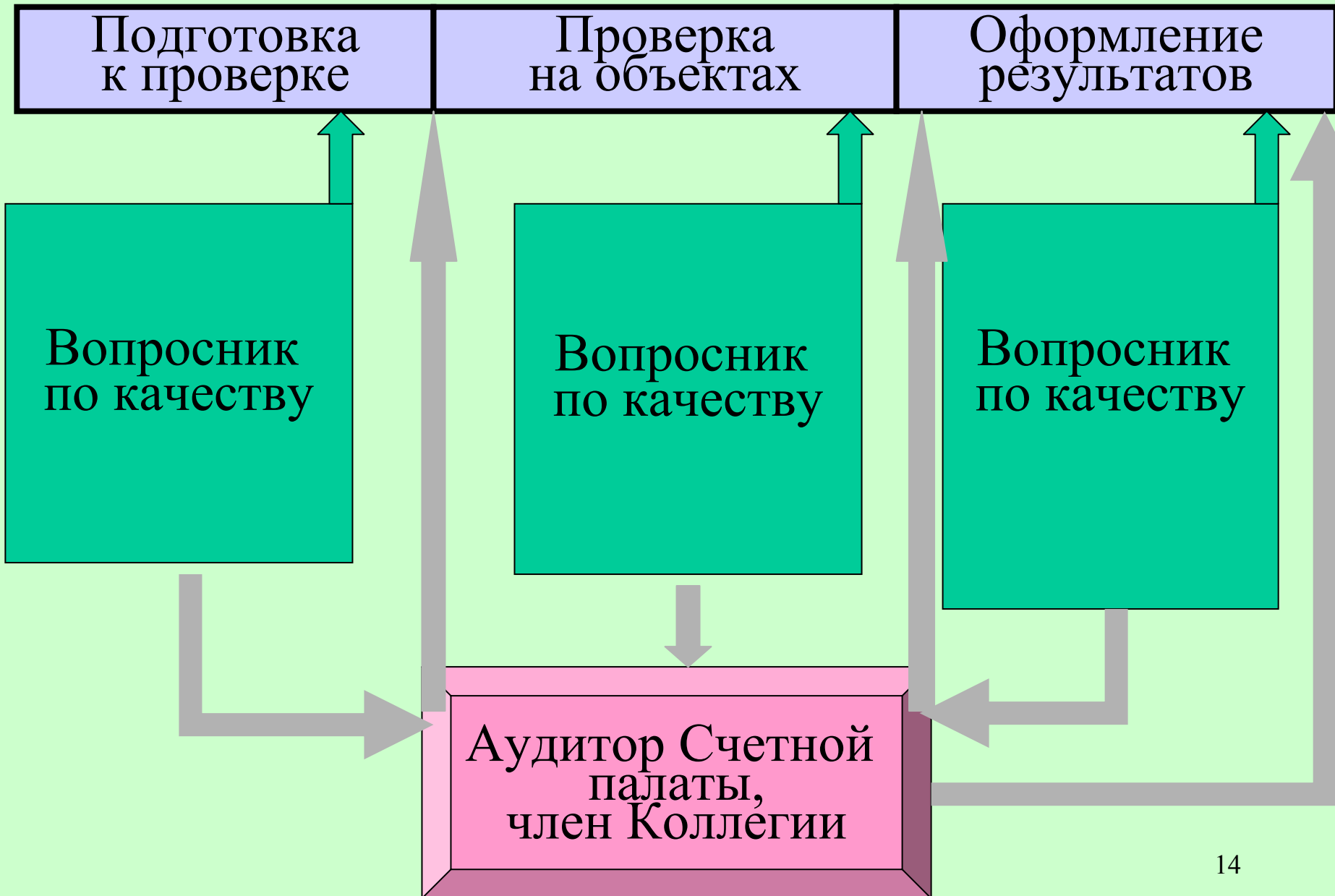
# Организация контроля качества



□ Председатель Счетной палаты, руководители Департаментов аппарата Счетной палаты проводят еженедельные совещания перед Коллегией по обсуждению результатов и качества проверок.

□ Аудиторы, как Руководители направлений деятельности, перед вынесением отчета на Коллегию обсуждают результаты и качество проведенных проверок.

# Текущий контроль качества

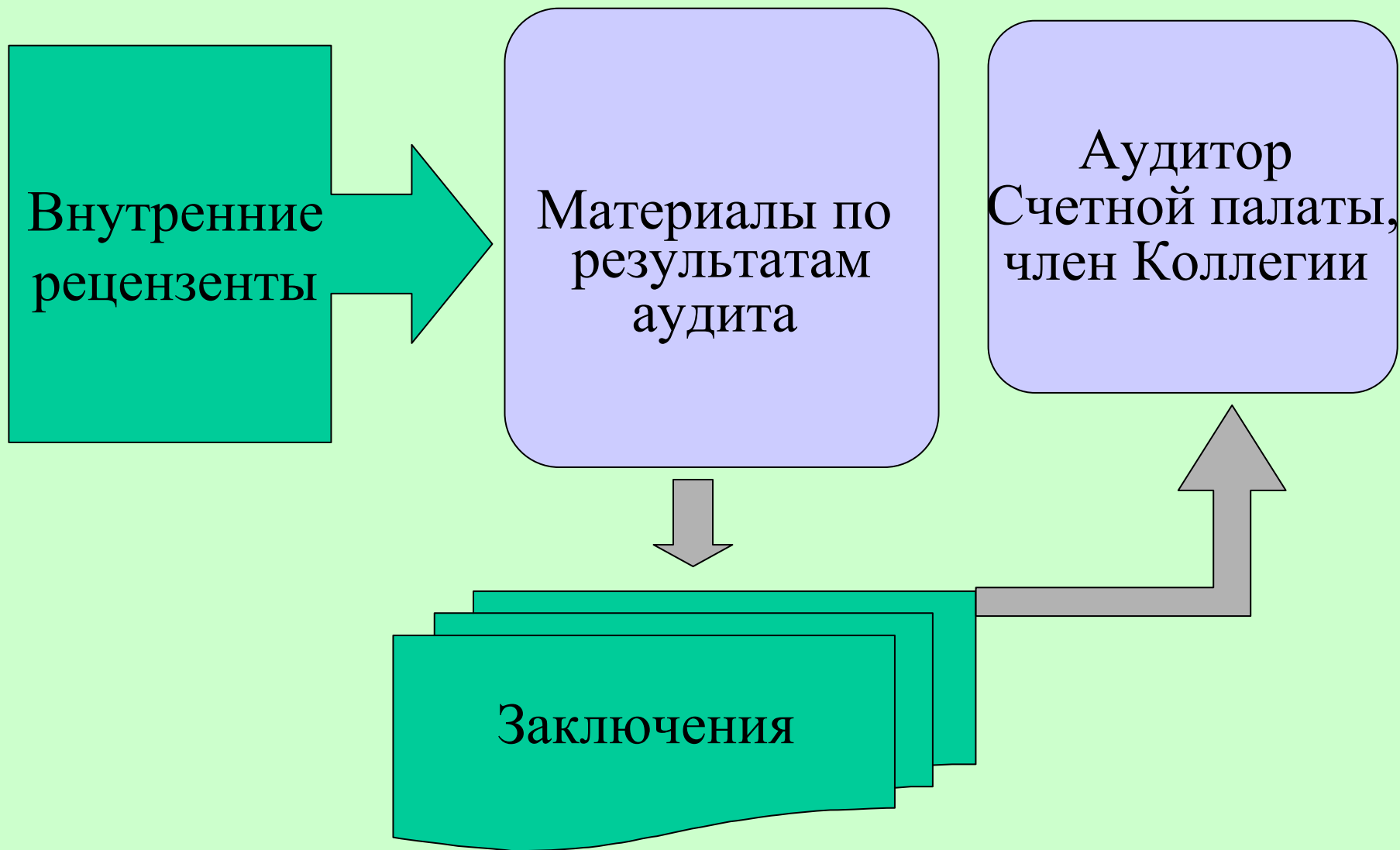


# Последующий контроль качества





Внутренние проверки качества контрольных мероприятий.

Проведение опросов проверенных организаций.

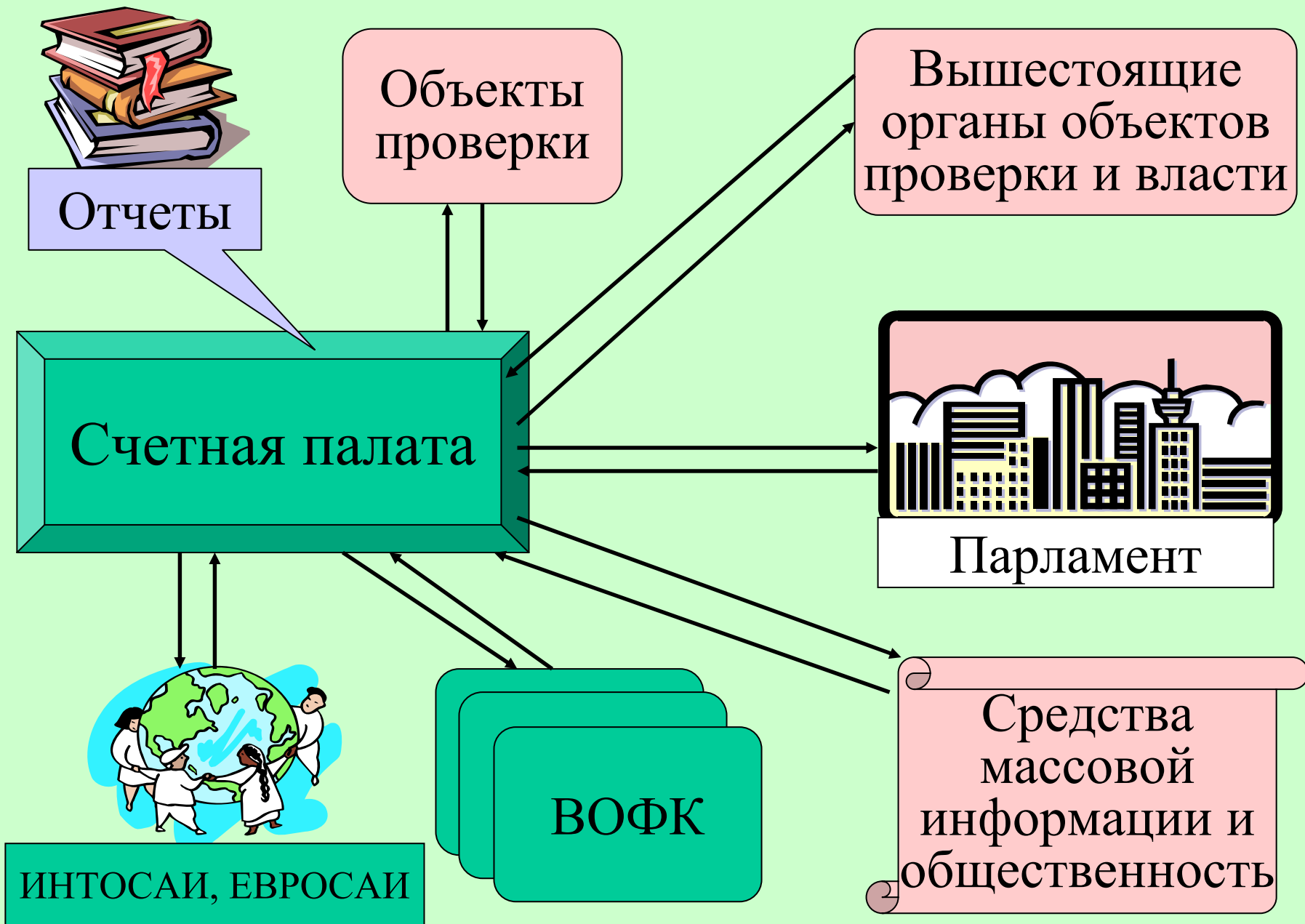
# Внутренние проверки качества



# Опросы проверенных организаций

-  Периодически и выборочно по отдельным контрольным мероприятиям.
-  В форме анкеты с перечнем вопросов по различным аспектам завершившегося контрольного мероприятия.
-  Получение внешней информации о качестве работы инспекторов Счетной палаты в ходе контрольного мероприятия.
-  Информация о пользе, которую принесло проверенной организации проведенное контрольное мероприятие.

# Влияние внешних отношений на качество



# Повышение качества контрольных мероприятий

