

Проект (одобрен на XV заседании РГ)

Утверждены
Решением Совета
руководителей высших органов
финансового контроля
государств - участников
Содружества Независимых
Государств

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОНТРОЛЯ
КАЧЕСТВА СОВМЕСТНЫХ И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ (АУДИТОВ)**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов).....	4
3. Методологическое обеспечение контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов).....	7
4. Предварительный, текущий и последующий контроль качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов).....	9
5. Организация и осуществление контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов).....	11
6. Проверка качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов).....	13
7. Принятие мер в целях повышения качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов)	17

Приложения

Приложение № 1. Примерная форма заключения по результатам проверки качества подготовки к совместному (параллельному) мероприятию (аудиту)

Приложение № 2. Примерная форма заключения по результатам проверки качества проведения совместного (параллельного) мероприятия (аудита)

Приложение № 3. Примерная форма заключения по результатам проверки качества оформления результатов совместного (параллельного) мероприятия (аудита)

Приложение № 4. Примерная форма заключения по результатам проверки качества проведенного совместного (параллельного) мероприятия (аудита)

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению контроля качества совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудитов) (далее – методические рекомендации) разработаны для применения высшими органами государственного аудита (финансового контроля) государств – участников Содружества Независимых Государств (далее – ВОА¹ (ВОФК) при методологическом обеспечении, организации и проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудитов) с другими ВОА (ВОФК) (далее – мероприятия (аудиты).

1.2. Настоящие методические рекомендации разработаны с учетом положений стандартов и иных внутренних нормативных документов ВОА (ВОФК), международных стандартов в области государственного финансового контроля и аудита по вопросам контроля качества, в том числе ISSAI 40 «Контроль качества для высших органов аудита» (далее – ISSAI 40), а также стандартов и иных документов методологического характера, утвержденных решениями Совета руководителей высших органов государственного аудита (финансового контроля) государств – участников Содружества Независимых Государств (далее – Совет руководителей ВОА (ВОФК).

1.3. Целью настоящих методических рекомендаций является содействие ВОА (ВОФК) в обеспечении высокого качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) путем формирования и поддержания надлежащей системы контроля их качества, выработки единых подходов к методологическому обеспечению, процедурам организации и осуществления контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов).

1.4. Положения настоящих методических рекомендаций не являются обязательными для применения при проведении совместных и параллельных мероприятий (аудитов).

¹ Высший орган аудита

Каждый ВОА (ВОФК), участвующий в проведении совместных и параллельных мероприятиях (аудитах), самостоятельно определяет, каким образом в целях обеспечения высокого качества мероприятия (аудита) реализовывать положения настоящих методических рекомендаций с учетом национального законодательства, стандартов и иных внутренних нормативных документов ВОА (ВОФК).

1.6. Настоящие методические рекомендации могут применяться ВОА (ВОФК) при организации и проведении совместных и параллельных мероприятий (аудитов) при условии, если их применение предусмотрено соответствующими соглашениями о проведении совместного (параллельного) мероприятия (аудита), заключенными между ВОА (ВОФК).

2. Содержание контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов)

2.1. Под качеством совместного (параллельного) мероприятия (аудита) в рамках настоящих методических рекомендаций понимается совокупность характеристик совместного (параллельного) мероприятия (аудита), которые должны соответствовать требованиям, правилам и процедурам организации и проведения мероприятий (аудитов), определенным национальным законодательством, стандартами и иными внутренними нормативными, методическими документами ВОА (ВОФК), а также заключенному между ВОА (ВОФК) соглашению о проведении совместного (параллельного) мероприятия (аудита), обеспечивать достоверность, объективность и эффективность его результатов, удовлетворяющих запросы пользователей информации о результатах мероприятия (аудита) в лице органов государственной власти и общества.

2.2. Контроль качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) является одним из основных элементов системы управления качеством мероприятий (аудитов), представляющей собой совокупность организационных и контрольных действий, методов и процедур, направленных

на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической (аудиторской) деятельности ВОА (ВОФК) в целях выполнения возложенных на них задач.

2.3. Контроль качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) включает в себя проверку, анализ и оценку соблюдения должностными лицами и другими работниками ВОА (ВОФК), а также специалистами (сотрудниками) привлеченных организаций и экспертами при организации и проведении совместных и параллельных мероприятий (аудитов) требований национального законодательства, стандартов и иных внутренних нормативных, методических документов ВОА (ВОФК), а также соглашений, заключенных между ВОА (ВОФК).

2.4. Контролю качества рекомендуется подвергать деятельность лиц, указанных в пункте 2.3 настоящих методических рекомендаций, на всех этапах процесса организации и проведения совместного (параллельного) мероприятия (аудита), определенных стандартом «Организация и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудита) высшими органами финансового контроля государств – участников Содружества Независимых Государств», утвержденным Советом руководителей высших органов финансового контроля государств – участников Содружества Независимых Государств 7 октября 2015 года:

направление и рассмотрение обращения о проведении совместного (параллельного) мероприятия (аудита);

принятие решения о проведении совместного (параллельного) мероприятия (аудита);

подготовка и подписание Соглашения о проведении совместного (параллельного) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (аудита);

подготовка и утверждение программ(ы) проведения совместного (параллельного) мероприятия (аудита);

проведение совместного (параллельного) мероприятия (аудита);

подготовка и оформление документов по результатам совместного (параллельного) мероприятия (аудита);

подготовка и принятие решений по результатам совместного (параллельного) мероприятия (аудита);

мониторинг и анализ исполнения решений по результатам совместного (параллельного) мероприятия (аудита).

2.5. Контроль качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) рекомендуется осуществлять посредством проведения:

предварительного контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) (далее – предварительный контроль качества);

текущего контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) (далее – текущий контроль качества);

последующего контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) (далее – последующий контроль качества).

2.6. Участниками контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) могут являться:

руководители ВОА (ВОФК) – участников совместных и параллельных мероприятий (аудитов) (далее – ВОА (ВОФК) – участники мероприятий (аудитов);

коллегиальные органы ВОА (ВОФК) – участников мероприятий (аудитов);

должностные лица ВОА (ВОФК) – участников мероприятий (аудитов), ответственные за проведение мероприятий (аудитов);

структурные подразделения и отдельные работники ВОА (ВОФК) – участников мероприятий (аудитов), принимающие участие в организации и осуществлении контроля качества мероприятий (аудитов).

3. Методологическое обеспечение контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов)

3.1. Необходимым элементом системы управления качеством совместных и параллельных мероприятий (аудитов), оказывающим существенное влияние на организацию и осуществление контроля их качества, является установление ВОА (ВОФК) – участниками мероприятий (аудитов) требований к качеству проводимых мероприятий (аудитов). Как правило, такие требования устанавливаются в стандартах и иных внутренних нормативных, методических документах ВОА (ВОФК). Требования к качеству совместных и параллельных мероприятий (аудитов) могут устанавливаться также в заключаемых между ВОА (ВОФК) соглашениях о проведении совместных и параллельных мероприятий (аудитов).

3.2. При установлении в стандартах и иных внутренних нормативных, методических документах ВОА (ВОФК) и соглашениях о проведении совместных и параллельных мероприятий (аудитов) требований к качеству проводимых мероприятий (аудитов) ВОА (ВОФК) следует исходить из того, что постоянное обеспечение высокого качества проводимых мероприятий (аудитов) является основной задачей, стоящей перед всеми ВОА (ВОФК), так как качество проводимых ими мероприятий (аудитов) влияет на их репутацию и степень доверия со стороны руководителей соответствующих государств, национальных законодательных органов и общества, а также на их способность реализовать установленные им функции и полномочия.

3.3. В целях обеспечения качества проводимых мероприятий (аудитов) в стандартах и иных внутренних нормативных, методических документах ВОА (ВОФК) рекомендуется установить требования, правила и процедуры, которые:

- 1) направлены на просвещение и поддержание внутренней культуры работников ВОА (ВОФК), в которой признается основополагающая роль качества при выполнении работы;

2) обеспечивают разумное подтверждение того, что ВОФК (ВОА), его должностные лица и иные работники, а также лица, привлекаемые для выполнения работы в интересах ВОА (ВОФК) по контракту, соблюдают установленные этические нормы;

3) обеспечивают разумное подтверждение того, что ВОА (ВОФК) проводит контрольные и экспертно-аналитические мероприятия (аудиты) только при том условии, что он:

обладает необходимыми для их выполнения компетенцией и возможностями, включая время и ресурсы;

может соблюдать установленные этические нормы;

проанализировал информацию об объектах аудита (контроля) и имеет понимание того, как справиться с возникающими рисками ухудшения качества мероприятия (аудита), при их возникновении;

4) отражают все виды мероприятий (аудитов), выполняемых ВОА (ВОФК). При этом необходимо учитывать, что во многих случаях ВОА (ВОФК) имеют небольшую свободу выбора относительно выполняемых мероприятий (аудитов) которые можно отнести к одному из трех видов:

а) мероприятия (аудиты), которые ВОА (ВОФК) обязаны проводить согласно их полномочиям и правовому статусу;

б) мероприятия (аудиты), проведение которых требуется согласно полномочиям ВОА (ВОФК), но при этом имеется свобода выбора сроков их проведения, объемов и/или характера работы;

в) мероприятия (аудиты), проведение которых определяется ВОА (ВОФК) самостоятельно;

5) обеспечивают разумное подтверждение того, что ВОА (ВОФК) обладает необходимыми трудовыми ресурсами (инспекторами и иными сотрудниками, а, в случае необходимости, третьими лицами, привлекаемыми для выполнения работы в интересах ВОА (ВОФК) по контракту);

б) обеспечивают разумное подтверждение того, что мероприятия (аудиты) выполняются в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами, стандартами и иными внутренними нормативными, методическими документами ВОА (ВОФК), а ВОА (ВОФК) составляет надлежащие в существующих обстоятельствах заключения и выводы;

7) устанавливают процесс мониторинга положений стандартов и иных внутренних нормативных, методических документов ВОА (ВОФК), обеспечивающий разумное подтверждение того, что правила и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, адекватны и эффективны. Указанный процесс должен:

а) включать постоянный анализ и оценку системы контроля качества, в том числе, включая проверку образцов завершенных мероприятий (аудитов) по всем видам деятельности ВОА (ВОФК);

б) устанавливать, что ответственность за процесс мониторинга возлагается на одного или нескольких должностных лиц и иных работников ВОА (ВОФК), обладающих достаточным и надлежащим опытом и полномочиями для выполнения таких обязанностей;

в) предусматривать требование о том, что лица, выполняющие мониторинг, независимы (т.е. они не должны были принимать участие в мероприятии (аудите) или проверке контроля его качества).

4. Предварительный, текущий и последующий контроль качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов)

4.1. Предварительный контроль качества рекомендуется осуществлять в процессе организации совместных и параллельных мероприятий (аудитов) при подготовке и рассмотрении обращений об их проведении, формировании планов работы (деятельности) ВОА (ВОФК) – участников мероприятий (аудитов) на очередной год.

Предварительный контроль качества состоит в проверке обоснованности предлагаемых тем и объектов совместных (параллельных) мероприятий (аудитов), соответствия процедур их выбора правилам и требованиям стандартов и иных внутренних нормативных, методических документов ВОА (ВОФК), решениям и документам, принятым в рамках Совета руководителей ВОА (ВОФК), положениям соглашений о сотрудничестве, заключенным между ВОА (ВОФК).

4.2. Текущий контроль качества состоит в непосредственном контроле за подготовкой и проведением совместных и параллельных мероприятий (аудитов) и оформлением их результатов.

Текущий контроль качества должен быть направлен на выявление и оперативное устранение факторов (рисков), которые могут оказывать негативное влияние на своевременность и качество проведения совместных (параллельных) мероприятий (аудитов) или препятствовать выполнению программ их проведения.

В случае возникновения таких факторов (рисков) в ходе подготовки и проведения мероприятия (аудита) должностные лица ВОА (ВОФК) – участников мероприятия (аудита), должны оперативно принимать необходимые меры для их устранения и вносить при необходимости соответствующие изменения в программу проведения мероприятия (аудита).

Текущий контроль качества включает в себя также проведение проверок качества совместных (параллельных) мероприятий (аудитов) согласно разделу 6 настоящих методических рекомендаций.

Текущий контроль качества может осуществляться также при рассмотрении в установленном порядке итоговых и других документов, подготовленных по результатам проведенных совместных (параллельных) мероприятий (аудитов).

4.3. Последующий контроль качества рекомендуется осуществлять после завершения совместных (параллельных) мероприятий (аудитов), путем

проведения проверки качества их результатов согласно разделу 6 настоящих методических рекомендаций.

Последующий контроль качества предназначен для того, чтобы установить, насколько эффективным являлось управление процессами проведения совместных (параллельных) мероприятий (аудитов), а также определить, что необходимо предпринять для повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической (аудиторской) деятельности ВОА (ВОФК).

Основными задачами последующего контроля качества являются выявление имеющихся фактов несоблюдения установленных требований, правил и процедур проведения совместных (параллельных) мероприятий (аудитов), а также разработка (при необходимости) предложений по совершенствованию стандартов, иных внутренних нормативных, а также методических документов ВОА (ВОФК) в целях повышения качества организации и проведения новых (последующих, будущих) мероприятий (аудитов).

5. Организация и осуществление контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов)

5.1. Организацию контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) с другими ВОА (ВОФК) обеспечивают с учетом национального законодательства:

а) руководители или коллегиальные органы ВОА (ВОФК) – участников мероприятий (аудитов), путем организации или проведения:

предварительного контроля качества при подготовке и рассмотрении поступивших обращений о проведении мероприятия (аудита), а также при формировании и рассмотрении проекта плана работы (деятельности) ВОА (ВОФК) на очередной год;

текущего контроля качества при подготовке к рассмотрению результатов проведения мероприятий (аудитов), а также в ходе рассмотрения актов,

отчетов, заключений и других документов, подготовленных в ходе и по результатам проведенных мероприятий (аудитов);

последующего контроля качества проведенных мероприятий (аудитов), посредством принятия соответствующих решений о проверке качества мероприятий (аудитов);

б) должностные лица ВОА (ВОФК) – участников мероприятий (аудитов), ответственные за проведение мероприятий (аудитов), путем:

предварительного контроля качества при подготовке предложений о проведении совместных и (или) параллельных мероприятий (аудитов);

текущего контроля качества при проведении мероприятий (аудитов);

последующего контроля качества, посредством принятия соответствующих решений о проверке качества мероприятий (аудитов);

в) работники ВОА (ВОФК) – участников мероприятий (аудитов), которые уполномочены осуществлять действия по осуществлению контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов), включая проведение проверок их качества.

5.2. Предварительный контроль качества осуществляется должностными лицами (структурными подразделениями) ВОА (ВОФК) в ходе подготовки проекта плана работы (деятельности) ВОА (ВОФК) на очередной год путем:

анализа поступивших от других ВОА (ВОФК) обращений о проведении совместных (параллельных) мероприятий (аудитов) на очередной год на предмет их соответствия стандартам и иным нормативным документам ВОА (ВОФК), положениям соглашений о сотрудничестве, заключенным между ВОА (ВОФК);

правовой экспертизы предложений о проведении совместных и (или) параллельных мероприятий (аудитов), предшествующей их включению в проект плана работы (деятельности) ВОА (ВОФК) на очередной год, на предмет соответствия предложений о проведении мероприятий (аудитов)

национальному законодательству, стандартам и иным внутренним нормативным документам ВОА (ВОФК).

5.3. Текущий контроль качества документов и материалов, подготовленных и оформленных в ходе и по результатам проведения совместных или параллельных мероприятий (аудитов), осуществляется уполномоченными должностными лицами (структурными подразделениями) ВОА (ВОФК), путем анализа их соответствия положениям законодательных и иных нормативных правовых актов, требованиям стандартов и иных внутренних нормативных, методических документов ВОА (ВОФК), соглашениям, заключенным между ВОА (ВОФК) – участниками мероприятия (аудита).

5.4. В случае если при рассмотрении в установленном порядке итогового документа по результатам совместного (параллельного) мероприятия (аудита) руководителем или коллегиальным органом ВОА (ВОФК) принято решение о его отклонении, должностное лицо ВОА (ВОФК), ответственное за проведение мероприятия (аудита), устанавливает и рассматривает все обстоятельства и причины, которые привели к решению об отклонении итогового документа по результатам мероприятия (аудита), и докладывает руководителю ВОА (ВОФК) о результатах рассмотрения с предложениями (при необходимости) о принятии мер к работникам, допустившим некачественное проведение мероприятия (аудита) или оформление его результатов, при установлении таких фактов.

6. Проверка качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов)

6.1. Под проверкой качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) в рамках настоящих методических рекомендаций понимается организационная форма контрольных действий, осуществляемых уполномоченными работниками ВОА (ВОФК) – участников соответствующих мероприятий (аудитов), в целях определения, в какой мере соблюдались правила, требования и процедуры подготовки, проведения и оформления

результатов совместных и параллельных мероприятий (аудитов), предусмотренные стандартами и иными внутренними нормативными, методическими документами ВОА (ВОФК), а также положения соглашений о проведении соответствующих совместных (параллельных) мероприятий (аудитов), заключенных между ВОА (ВОФК).

6.2. Проверка качества совместного (параллельного) мероприятия (аудита) может проводиться после завершения любого этапа мероприятия (аудита).

6.3. Целями проведения проверки качества совместного (параллельного) мероприятия (аудита) могут являться:

выявление, пресечение и устранение факторов (рисков), способных оказать негативное влияние на своевременность и качество осуществления всех этапов мероприятия (аудита) или воспрепятствовать выполнению программы его проведения, в том числе путем внесения соответствующих изменений в программу проведения мероприятия (аудита), методы проведения мероприятия (аудита) или состав работников, участвующих в проведении мероприятия (аудита);

установление соответствия работы, выполненной работниками, участвовавшими в проведении мероприятий (аудитов), программам проведения мероприятия (аудита), а также соответствия их действий должностным обязанностям и порученным заданиям.

6.4. В целях осуществления текущего и последующего контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) должностные лица ВОА (ВОФК), ответственные за проведение соответствующих мероприятий (аудитов), или коллегиальный орган ВОА (ВОФК) – участника мероприятия (аудита), могут (может) принять решение о проведении проверки качества конкретных мероприятий (аудитов) и определяют (определяет) для ее проведения работников ВОА (ВОФК), которые не принимали участия в данных мероприятиях (аудитах).

6.5. Объем, характер, периодичность и время проведения проверки качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) определяется одновременно с принятием решения о ее проведении.

6.6. Проверка качества совместных и параллельных мероприятий может проводиться на предмет:

обоснованности целей и достаточности вопросов мероприятия (аудита);

знания участниками мероприятия (аудита) проверяемой сферы, предмета и объектов мероприятия (аудита);

наличия факторов (рисков), которые могут оказать влияние на процесс проведения мероприятия (аудита), включая имеющиеся риски;

четкого распределения обязанностей и заданий между работниками ВОА (ВОФК) – участников мероприятия (аудита);

соблюдения необходимых процедур получения доказательств, подтверждающих заключения, выводы, предложения и рекомендации по результатам проведения мероприятия (аудита), и их убедительности;

использования информационно-аналитических систем ВОА (ВОФК) – участников мероприятия (аудита), и внешних информационных систем;

точности и ясности ведения рабочей документации, подтверждающей выполнение предусмотренных контрольных, аналитических и иных процедур, результаты мероприятия (аудита);

выполнения работниками ВОА (ВОФК) – участников мероприятия (аудита) программы проведения мероприятия (аудита), достижения установленных в программе целей мероприятия (аудита);

соблюдения требований стандартов и иных внутренних документов ВОА (ВОФК) по оформлению результатов проведенного мероприятия (аудита).

6.7. Оценивая качество оформления результатов проведенного совместного или параллельного мероприятия (аудита), в том числе содержательную часть итогового документа по его результатам, целесообразно исходить из следующих принципов:

итоговый документ по результатам мероприятия (аудита) должен быть ориентирован на раскрытие поставленных перед мероприятием (аудитом) – в программе его проведения целей;

итоговый документ по результатам мероприятия (аудита) должен удовлетворять запросам пользователей информации о результатах мероприятия (аудита);

доказательства в итоговом документе по результатам мероприятия (аудита) должны быть уместными, достаточными и достоверными;

выводы, предложения и рекомендации в итоговом документе по результатам мероприятия (аудита) должны быть обоснованы и направлены на принятие конкретных мер.

6.8. Проверка качества мероприятия (аудита) может проводиться на основе контрольных вопросов, ответы на которые позволят оценить качество работы, выполненной работниками ВОА (ВОФК) – участников мероприятия (аудита), на каждом этапе мероприятия (аудита), а также после его завершения.

6.9. Работники ВОА (ВОФК) – участников мероприятия (аудита), которым поручена проверка качества мероприятия (аудита), проверяют выполнение установленных требований, правил и процедур подготовки, проведения мероприятия (аудита) и оформления его результатов, подготавливают и представляют соответствующему должностному лицу ВОА (ВОФК), ответственному за проведение мероприятия (аудита), а также коллегиальному органу ВОА (ВОФК), инициировавшему проверку качества мероприятия (аудита), соответствующее заключение.

Рекомендуемые примерные формы заключений, содержащие примерные перечни вопросов, по которым может проверяться и оцениваться качество процесса подготовки, проведения мероприятия (аудита) и оформления его результатов, как поэтапно, так и в целом, приведены в приложениях № 1 – 4 к настоящим методическим рекомендациям.

7. Принятие мер в целях повышения качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов)

7.1. По итогам анализа и обобщения результатов контроля качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) ВОА (ВОФК) – участникам мероприятия (аудита), целесообразно реализовать комплекс мер, направленных на повышение их качества.

Повышение качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов) представляет собой процесс устранения выявленных в ходе осуществления контроля их качества факторов (рисков), оказывающих негативное влияние на организацию, проведение и оформление результатов мероприятий (аудитов), а также разработки мер по совершенствованию их качества.

Указанными факторами (рисками) могут являться некачественное планирование мероприятий (аудитов), ошибки и просчеты в их организации, проведении и оформлении результатов, отсутствие контроля за ходом проведения мероприятий (аудитов) и т. д.

7.2. При необходимости после завершения совместного (параллельного) мероприятия (аудита) по поручению должностных лиц ВОА (ВОФК) – участников мероприятия (аудита) руководителям соответствующих структурных подразделений ВОА (ВОФК) рекомендуется провести совещания с работниками, участвовавшими в мероприятии (аудите).

На указанном совещании целесообразно обсудить результаты проведенного мероприятия (аудита), а работникам, участвовавшим в мероприятии (аудите), ответить, в частности, на следующие вопросы:

какая работа в ходе проведенного мероприятия (аудита) выполнена качественно, а что было сделано менее успешно и по каким причинам;

с какими затруднениями столкнулись работники, участвовавшие в мероприятии (аудите), какие недостатки в работе имели место и какие негативные факторы следует учесть в дальнейшем при проведении совместных (параллельных) мероприятий (аудитов);

что необходимо предпринять для повышения качества новых (последующих, будущих) совместных (параллельных) мероприятий (аудитов);

какие изменения необходимо внести в стандарты, иные внутренние нормативные и методические документы ВОА (ВОФК).

Итоги совещания целесообразно оформить соответствующим протоколом.

Руководитель структурного подразделения ВОА (ВОФК), проводивший совещание, докладывает о результатах проведенного обсуждения вышестоящему руководству, которые затем могут использоваться для обмена опытом и повышения качества совместных и параллельных мероприятий (аудитов), осуществляемых как данным, так и другими структурными подразделениями ВОА (ВОФК).

7.3. Руководители структурных подразделений, участвовавших в совместных и параллельных мероприятиях (аудитах), при необходимости проводят совещания со всеми сотрудниками, возглавляемых ими структурных подразделений, в целях обсуждения имеющихся вопросов по качеству проведения мероприятий (аудитов) и разработке мер его совершенствования.

При обсуждении вопросов качества проведенных мероприятий (аудитов) и мер, необходимых для его повышения, руководители структурных подразделений обращают внимание сотрудников на выявленные недостатки проведенных мероприятий (аудитов) и их причины, выделяют имеющийся положительный опыт, иллюстрируя его конкретными примерами.

Участвующие в совещании могут высказывать свое мнение по проблемам, возникающим при проведении совместных и параллельных мероприятий (аудитов), и вносить при необходимости свои предложения (в устном или письменном виде) по повышению качества контрольной и экспертно-аналитической (аудиторской) деятельности ВОА (ВОФК).

7.4. ВОА (ВОФК) – участникам мероприятий (аудитов) рекомендуется проводить анализ и обобщение результатов контроля качества проведенных

совместных и параллельных мероприятий (аудитов), осуществляемых в течение календарного года, для выработки мер по повышению их качества.

7.5. Для объективной оценки качества проведенных совместных и параллельных мероприятий (аудитов) ВОА (ВОФК) – участниками мероприятий (аудитов), целесообразно учитывать информацию, полученную не только по итогам внутреннего контроля качества их проведения, но и от внешних источников, являющихся пользователями информации о результатах данных мероприятий (аудитов).

Внешними источниками информации о качестве совместных и параллельных мероприятий (аудитов) могут быть руководители соответствующих государств, их высшие законодательные и исполнительные органы, отдельные заинтересованные государственные органы и организации, органы местного самоуправления, средства массовой информации, объекты аудита (контроля) и общественность.

7.6. Для получения информации о качестве проведенных совместных и параллельных мероприятий (аудитов) и об эффекте, полученном от реализации рекомендаций и предложений ВОА (ВОФК) по результатам проведенных мероприятий (аудитов), по решению руководителей соответствующих ВОА (ВОФК) могут проводиться выборочные опросы заинтересованных пользователей информации о результатах проведенных мероприятий (аудитов).

Примерная форма заключения по результатам
проверки качества подготовки к совместному
(параллельному) мероприятию (аудиту)

Приложение № 1
к Методическим рекомендациям по проведению
контроля качества совместных и параллельных
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
(аудитов)

Заключение

по результатам проверки качества подготовки к _____ мероприятию (аудиту)
(совместному (параллельному) контрольному (экспертно-аналитическому))

« _____ »
(наименование мероприятия (аудита))

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
1	Процедуры подготовки к проведению мероприятия (аудита) соответствуют требованиям, установленным стандартами и иными внутренними нормативными документами?				
2	Составлен перечень всех законодательных и иных нормативных правовых документов, которые имеют значение для целей мероприятия (аудита)?				
3	Программа проведения мероприятия (аудита) подготовлена по результатам предварительного изучения предмета и объектов мероприятия (аудита)?				
4	Проведена оценка существующих рисков в сфере предмета и в деятельности объектов мероприятия (аудита), а также возможных рисков в процессе проведения мероприятия (аудита)?				
5	Собраны необходимая информация о предмете и достаточные данные о деятельности объектов мероприятия (аудита)?				

6	Запрошены и рассмотрены ли результаты предшествующих проверок (аудитов) деятельности объектов мероприятия (аудита), в том числе проведенных другими контрольными органами?				
7	Собрана информация о наличии и результатах деятельности внутреннего контроля на объектах мероприятия (аудита)?				
8	Выбор критериев оценки эффективности использования бюджетных и иных ресурсов обоснован в соответствии с целями мероприятия (аудита) (для аудита эффективности)?				
9	Выполнены все необходимые процедуры составления, согласования и утверждения программы проведения мероприятия (аудита)?				
10	Обладают ли работники, осуществляющие мероприятие (аудит), необходимыми профессиональными знаниями и достаточным опытом работы?				
11	Определены трудовые и финансовые ресурсы, необходимые для проведения мероприятия (аудита)?				
12	Имелась ли возможность, и использовались ли на подготовительном этапе информационно-аналитические системы ВOA (BOФK) для сбора и анализа информации о деятельности объекта мероприятия (аудита)?				

Выводы _____

Рекомендации _____

«__» _____ 20__ г.

должность

подпись

инициалы и фамилия

*Примерная форма заключения по результатам
проверки качества проведения совместного
(параллельного) мероприятия (аудита)*

Приложение № 2
к Методическим рекомендациям по проведению
контроля качества совместных и параллельных
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
(аудитов)

Заключение

по результатам проверки качества проведения _____ мероприятия (аудита)
(совместного (параллельного) контрольного (экспертно-аналитического))

« _____ »
(наименование мероприятия (аудита))

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
1	Процедуры проведения мероприятия (аудита) на объектах мероприятия (аудита) соответствуют требованиям, установленным стандартами и иными внутренними нормативными, методическими документами?				
2	Вопросы, определенные программой проведения мероприятия (аудита), проверены и проанализированы, а их результаты отражены в актах и рабочих документах?				
3	Рабочий план проведения мероприятия (аудита) выполнен?				
4	В рабочем плане установлены конкретные задания каждому работнику, участвующему в мероприятии (аудите) по сбору информации и фактических данных и результаты их выполнения отражены в актах и рабочей документации?				

5	Использовались ли соответствующие, релевантные методы и процедуры сбора, анализа и оценки информации и фактических данных, определенные в рабочем плане, обеспечивающие получение необходимых доказательств для формулирования вывода по каждой цели мероприятия (аудита)?				
6	Использовались ли ресурсы информационно-аналитических систем ВОО (ВООФК) или иных внешних информационных систем для подтверждения информации, изложенной в актах и рабочей документации?				
7	Оформление и содержание актов по результатам контрольного мероприятия (аудита) на объектах мероприятия (аудита) соответствуют требованиям, установленным стандартами и иными внутренними нормативными документами?				
8	Имелись ли отклонения от программы проведения мероприятия (аудита) в ходе его проведения, имеющиеся отклонения обоснованы и соблюдены установленные процедуры их утверждения?				
9	Велась необходимая рабочая документация, отражающая процедуры проведения мероприятия (аудита) и содержащая фактические данные для получения доказательств в соответствии с целями мероприятия (аудита)?				
10	Финансовые и трудовые затраты, произведенные в процессе проведения мероприятия (аудита), соответствуют запланированным ресурсам на проведение мероприятия (аудита)?				

Выводы _____

Рекомендации _____

«_____» _____ 20__ г.

должность

подпись

инициалы и фамилия

*Примерная форма заключения по результатам
проверки качества оформления результатов
совместного (параллельного) мероприятия
(аудита)*

Приложение № 3
к Методическим рекомендациям по проведению
контроля качества совместных и параллельных
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
(аудитов)

Заключение

по результатам проверки качества оформления результатов _____ мероприятия
(совместного (параллельного) контрольного (экспертно-аналитического))

« _____ »
(наименование мероприятия (аудита))

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
1	Процедуры подготовки итогового документа по результатам мероприятия (аудита) соответствуют требованиям, установленным стандартами и иными внутренними нормативными, методическими документами?				
2	Итоговый документ по результатам мероприятия (аудита) отражает достижение всех поставленных целей?				
3	Форма и содержание итогового документа по результатам мероприятия (аудита) соответствует требованиям, установленным стандартами и иными внутренними нормативными документами?				
4	Заключения и выводы, сделанные в итоговом документе по результатам мероприятия (аудита), вытекают из собранных фактических данных и обоснованы соответствующими доказательствами				

5	Итоговый документ по результатам мероприятия (аудита) адекватно отражает выявленные нарушения и недостатки, зафиксированные в актах и рабочей документации?				
6	Заключения, выводы и рекомендации, сделанные по результатам мероприятия (аудита), должным образом зафиксированы в рабочей документации (в том числе при проведении аудита эффективности)?				
7	Содержание итогового документа по результатам мероприятия (аудита) является достаточно полным, убедительным, лаконичным и ясным?				
8	Все замечания, возражения и предложения руководства объектов аудита (контроля) в отношении результатов мероприятия (аудита) рассмотрены и всесторонне оценены?				
9	Мнение руководства объектов аудита (контроля) отражено в итоговом документе по результатам мероприятия (аудита) и в случае несогласия с ним руководства объектов аудита (контроля) по нему дано аргументированное заключение?				

Выводы _____

Рекомендации _____

«__» _____ 20__ г.

должность

подпись

инициалы и фамилия

*Примерная форма заключения по результатам
проверки качества проведенного совместного
(параллельного) мероприятия (аудита)*

Приложение № 4
к Методическим рекомендациям по проведению
контроля качества совместных и параллельных
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
(аудитов)

Заключение

по результатам проверки качества проведенного _____ мероприятия (аудита)
(совместного (параллельного) контрольного (экспертно-аналитического))

« _____ »
(наименование мероприятия (аудита))

№ п/п	Примерный перечень вопросов проверки	Варианты ответов			Причины невыполнения
		в полной мере	не в полной мере	нет	
1	Все необходимые процедуры подготовки, проведения и оформления результатов мероприятия (аудита) выполнены и соответствуют требованиям, установленным стандартами и иными внутренними нормативными, методическими документами?				
2	Программа проведения мероприятия (аудита) выполнена полностью?				
3	Акты, заключения и другие документы, оформленные в ходе мероприятия (аудита), содержат необходимые данные и доказательства, основанные на соответствующих документах и подтверждающие все установленные факты?				
4	Содержание и выводы итогового документа по результатам мероприятия (аудита) основаны на материалах соответствующих актов, заключений и других документов, оформленных в ходе мероприятия (аудита)?				

5	Структура, содержание и форма документов, оформляемых и направляемых по результатам мероприятия (аудита), соответствуют требованиям, установленным стандартами и иными внутренними нормативными, методическими документами?				
6	Результаты действий участвовавших в мероприятии (аудите) работников, процедур, проделанных на каждом этапе мероприятия (аудита), отражены в рабочей документации? Рабочая документация соответствует установленным требованиям к ее оформлению?				
7	Фактические сроки проведения мероприятия (аудита), соответствуют его первоначально установленным плановым срокам?				
8	Цели, поставленные в программе проведения мероприятия (аудита) достигнуты?				

Выводы _____

Рекомендации _____

«__» _____ 20__ г.

должность

подпись

инициалы и фамилия