

Приложение № 10
Утвержден
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Николаевский район»
Ульяновской области
от 18 июля 2022 года № 5-п

СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СФК № 13)

Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счётной палатой муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области

р.п. Николаевка
2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	4
3. Установление требований к качеству проводимых мероприятий.....	5
4. Обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	6
5. Контроль качества проведения мероприятий и реализации результатов мероприятий.....	7
6. Повышение качества мероприятий	9
7. Внешние источники оценки качества мероприятий.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Управление качеством контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счётной палатой муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» (далее по тексту – Стандарт качества) разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с Решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» от 15.12.2021 № 203 «Положение о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области», Регламентом Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и Стандартом СФК № 12 «Общие требования по разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля», с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля и аудита, в том числе ISSAI40 «Контроль качества для высших органов аудита», положений системы менеджмента качества в соответствии с требованиями международных стандартов ИСО.

1.2. Стандарт качества определяет общие требования, характеристики, правила и процедуры в отношении системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – мероприятия), проводимых Контрольно-счётной палатой муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области (далее – Контрольно-счётная палата).

1.3. Стандарт качества устанавливает порядок организации и функционирования системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленной на повышение эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётной палаты в области внешнего муниципального финансового контроля.

1.4. Управление качеством при подготовке заключений в рамках предварительного, текущего и последующего контроля формирования и исполнения бюджета МО «Николаевский район» Ульяновской области и бюджетов городских и сельских поселений МО «Николаевский район» устанавливаются соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Управление качеством мероприятий осуществляется посредством текущего мониторинга, анализа и оценки результатов контроля качества, а также выборочных проверок в порядке и случаях, устанавливаемых локальными нормативными правовыми актами и распоряжениями Председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

2. Содержание управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Качество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – это совокупность характеристик контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, соответствующих требованиям и процедурам его проведения и обеспечивающим достижение достоверности, объективности и эффективности результатов его проведения.

2.2. Управление качеством мероприятия представляет собой совокупность организационных и контрольных действий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётной палаты в целях выполнения возложенных на нее задач.

2.3. Целью управления качеством мероприятий является постоянное обеспечение высокого качества их проведения.

2.4. Задачами управления качеством мероприятий являются:

1) определение качественных характеристик и установление требований, правил и процедур осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

2) обеспечение выполнения установленных требований, правил и процедур при подготовке, проведении мероприятий и оформлении их результатов;

3) выявление и устранение недостатков проведения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, принятие мер по их недопущению в дальнейшем;

4) разработка и реализация мер, направленных на повышение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.5. Управление качеством мероприятий организуют и осуществляют сотрудники Контрольно-счётной палаты.

2.6. Система управления качеством мероприятий включает следующие элементы:

1) установление требований к качеству проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

2) обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий;

3) контроль качества проведения мероприятий и реализации результатов мероприятий;

4) повышение качества мероприятий.

3. Установление требований к качеству проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Установление требований к качеству проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – это определение правил и процедур проведения мероприятий, а также необходимых ресурсов для достижения эффективности их проведения.

Правила и процедуры проведения мероприятия на всех его этапах (подготовительном, основном (на объекте контроля) и заключительном

(оформление результатов) устанавливаются Регламентом Контрольно-счётной палаты и утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля:

- СФК № 3 «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области;

- СФК № 8 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счётной палатой муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области».

Критерии оценки качества проведенного мероприятия:

1) выполнены, с соблюдением установленных сроков, все требования к процедурам планирования, подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов;

2) выполнены утвержденные плановые и программные документы по проведению мероприятия (планово-программные документы), в том числе реализованы задачи, раскрыты основные вопросы мероприятия;

3) сформированы, с соблюдением установленных требований, все предусмотренные законодательством и локальными нормативными правовыми актами Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» документы и материалы;

4) оформленные в ходе мероприятия документы содержат необходимые данные, достаточные, объективные и достоверные обоснования, подтверждающие его результаты и выявленные факты;

5) содержание и выводы итоговых и других документов и материалов, оформленных по результатам мероприятия, основаны на информации из достоверных, предусмотренных к использованию источников, соответствуют требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ульяновской области, Регламенту Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район», стандартам, методическим рекомендациям и иным локальным нормативным правовым актам Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район»;

5) Предложения и меры, отраженные в документах, оформленных в ходе и по результатам мероприятия, выполнимы, соотносятся с выявленными фактами, предложения (рекомендации) соответствуют законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ульяновской области, Регламенту Контрольно-счётной палаты МО «Николаевский район», стандартам, методическим рекомендациям и иным локальным нормативным правовым актам Контрольно-счётной палаты МО «Николаевский район»;

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

3. Обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в ходе их проведения и заключается в выполнении установленных требований, правил и процедур.

Организацию обеспечения качества проведения мероприятия осуществляет руководитель мероприятия, ответственный за его проведение (председатель Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области), посредством управления деятельностью участников мероприятия в ходе его подготовки, проведения и оформления результатов, в соответствии с требованиями локальных нормативных правовых актов, распорядительными и планово-программными документами, а именно:

3.1. При подготовке к проведению мероприятия:

- анализирует результаты предыдущих мероприятий и другие документы, характеризующие деятельность объектов контроля;
- анализирует особенности деятельности объектов контроля и возможные затруднения, которые могут возникнуть при проведении мероприятия;
- определяет методы, способы и полноту охвата проведения мероприятия, перечень и критерии отбора 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;
- выясняет понимание участниками мероприятия заданий, установленных распорядительными и планово-программными документами, и обязанностей, которые им надлежит исполнять;

3.2. В ходе проведения мероприятия:

- 1) создает необходимые условия для работы;
- 2) распределяет обязанности с учетом подотчетности, подконтрольности и персональной ответственности за качество проводимого мероприятия; обеспечивает эффективную деятельность работников с учетом знаний, навыков и умений (профессионального уровня), необходимых для качественного проведения мероприятия;
- 3) создает все необходимые условия для исключения возможностей возникновения конфликта интересов;
- 4) выявляет проблемы, возникающие при проведении мероприятия, в целях своевременного принятия мер по их разрешению;
- 5) осуществляет непосредственный надзор за работой участников мероприятия в соответствии с нормативными, распорядительными и планово-программными документами по проведению мероприятия:
 - за соблюдением участниками мероприятия Регламента Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, стандартов, методических рекомендаций и иных локальных нормативных правовых актов в процессе подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов;
 - за рациональным использованием ими материальных ресурсов и служебного времени.

4. Контроль качества проведения мероприятий и реализации результатов мероприятий

Контроль качества проведения мероприятий и реализации результатов мероприятий в Контрольно-счётной палате муниципального образования «Николаевский район» осуществляется посредством:

- 1) предварительного контроля качества;
- 2) текущего контроля качества;
- 3) последующего контроля качества.

5.1. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании плана работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» на очередной год и обеспечивает:

- 1) выполнение полномочий и задач, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» от 15.12.2021 № 203 «Положение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области»;

- 2) равномерное и сбалансированное распределение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по объектам контроля;

- 3) рациональное и эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области;

- 4) проведение всех этапов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и выполнение на каждом этапе процедур и правил, установленных Регламентом Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, стандартами внешнего муниципального финансового контроля и другими нормативными документами Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

В ходе предварительного контроля качества оценивается актуальность и обоснованность предлагаемых для включения в план на очередной год тем и объектов контроля, соответствие процедур их выбора установленным требованиям (Решению Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» от 15.12.2021 № 203 «Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области», Регламенту Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район», СФК № 2 «Планирование работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области»).

5.2. Текущий контроль качества заключается в непосредственном контроле за подготовкой, проведением мероприятия и оформлением его результатов, осуществляемом Председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, а в

случаях, установленных Регламентом Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район», инспектором.

Текущий контроль качества осуществляется путем проведения проверок результатов деятельности участников мероприятия после завершения каждого этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Целью текущего контроля качества является определение, в какой мере выполняются предусмотренные стандартами внешнего муниципального финансового контроля требования, процедуры и правила подготовки, проведения и оформления результатов контрольного и экспертно-аналитического мероприятия. Также в ходе текущего контроля дается оценка соответствия выполняемой участниками мероприятия работы планово-программным документам мероприятия, установленным функциям и полученным заданиям.

5.3. Последующий контроль качества осуществляется после завершения мероприятия путем оценки его результатов и их последующей реализации.

Основными задачами последующего контроля качества являются:

1) выявление и устранение имеющихся недостатков в проведении мероприятий, причин, негативно влияющих на качество проводимых мероприятий;

2) разработка предложений по совершенствованию стандартов внешнего муниципального финансового контроля в целях повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Последующий контроль качества завершившегося контрольного и экспертно-аналитического мероприятия осуществляется путем:

1) рассмотрения и оценки его результатов председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, с последующим доведением его решений до всех участников мероприятия;

2) формирования информационной карты проведения мероприятия и оценки качества реализации его результатов;

3) проверки полноты формирования документов и материалов мероприятия перед сдачей в архив муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Кроме того, по распоряжению Председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район», может быть назначено проведение выборочной проверки и оценки качества завершившегося мероприятия.

5. Повышение качества мероприятий

Повышение качества мероприятий осуществляется путем устранения факторов, способных оказать негативное влияние на подготовку, проведение и оформление результатов мероприятия, разработки мер, направленных на совершенствование качества мероприятий.

Таковыми факторами могут являться некачественное планирование проведения мероприятия, ошибки и просчеты в его организации, проведении и

оформлении результатов, отсутствие контроля за ходом мероприятия и иные факторы, негативно повлиявшие на проведение мероприятия.

Указанные факторы и их последствия подлежат анализу, по результатам которого устанавливается, являются ли они:

- случаями, которые не обязательно указывают на то, что система управления качеством не в состоянии обеспечить качество проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими своевременного принятия соответствующих мер.

Работники Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области вправе вносить свои предложения по повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности и совершенствованию методологического и правового регулирования деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

По результатам анализа представленных предложений формируются предложения по совершенствованию регулирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

6. Внешние источники оценки качества мероприятий

6.1. Для объективной оценки качества мероприятий Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» 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-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области являются Совет депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области и его комитеты, Глава муниципального образования Николаевский район» Ульяновской области, заинтересованные органы местного самоуправления и организации, средства массовой информации, население Николаевского района.

6.2. Для получения информации о качестве мероприятий и об эффекте, полученном от реализации предложений (рекомендаций) Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области по результатам проведенных мероприятий, в установленном порядке организуется соответствующее взаимодействие с внешними источниками информации, реализуется принцип открытости и гласности при осуществлении деятельности.