

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ**

**СОД 003 «Требования к проведению контроля качества контрольного и
экспертно-аналитического мероприятия»**

Дата вступления в силу 06.06.2014

г. Суздаль, 2014 год

1. Введение

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль СОД 003 «Требования к проведению контроля качества контрольного и экспертно-аналитического мероприятия» (далее – стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаля от 28.01.2014 № 5 и СОД 001 «Общие требования к разработке стандартов Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль».

1.2. Целью настоящего стандарта является установление общих правил, требований и процедур управления качеством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - мероприятия) Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль (далее – КСК), направленных на повышение эффективности осуществления внешнего муниципального финансового контроля КСК.

1.3. Задачами настоящего стандарта являются:

- установление требований к качеству и обеспечению качества мероприятий КСК;
- определение этапов контроля качества мероприятий;
- установление правил организации контроля качества мероприятий;
- определение способов повышения качества мероприятий.

1.4. Стандарт разработан для использования работниками КСК при проведении и оценке качества мероприятий.

2. Содержание управления качеством мероприятий

2.1. Под качеством мероприятия понимается степень соответствия совокупности характеристик мероприятия установленным требованиям и процедурам его проведения.

2.2. Управление качеством мероприятий предусматривает:

- установление требований и процедур планирования, осуществления, оформления, рассмотрения и реализации результатов мероприятий (далее – проведение мероприятия);
- обеспечение выполнения установленных требований и процедур проведения мероприятий;
- выявление и устранение недостатков при проведении мероприятий;
- разработка и реализация мер, направленных на повышение качества мероприятий.

2.3. Система управления качеством мероприятий включает в себя:

- установление требований к качеству;
- обеспечение качества;
- контроль качества;
- повышение качества.

Установление требований к качеству предполагает разработку необходимых требований и процедур организации и осуществления мероприятий, определяющих их качество, а также определение соответствующих ресурсов, необходимых для достижения целей в области качества деятельности.

Обеспечение качества представляет собой процесс выполнения установленных требований и процедур проведения мероприятий.

Контроль качества осуществляется путем проверки соблюдения установленных требований и процедур проведения мероприятий.

Повышение качества представляет собой процесс устранения недостатков проведения мероприятий и совершенствование внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСК.

3. Установление требований к качеству мероприятий

3.1. Требования к качеству мероприятий устанавливаются в Регламенте КСК, настоящем стандарте, в иных стандартах внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности, а также внутренних документах КСК, затрагивающих вопросы проведения мероприятий.

3.2. Мероприятие является качественным, если выполнены все установленные требования к его проведению, в том числе:

- выполнены все установленные Регламентом КСК и соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности КСК процедуры подготовки, проведения и оформления результатов мероприятия с соблюдением утвержденных сроков;

- полностью выполнена утвержденная программа контрольного мероприятия;

- акты, заключения, отчеты и другие документы, оформленные в ходе мероприятия, содержат необходимые данные и доказательства, подтверждающие все установленные факты нарушений и недостатков;

- содержание и выводы заключения или отчета о результатах проведения мероприятия основаны на материалах соответствующих актов, заключений и других документов, оформленных в ходе мероприятия;

- структура, содержание и форма документов о результатах проведения мероприятия соответствуют требованиям Регламента КСК, стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности, а также других внутренних документов КСК;

- заключение или отчет о результатах проведения мероприятия утверждены в порядке, установленном Регламентом КСК;

- приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению; предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию город Суздаль; возмещению причиненного вреда, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- исполнены рекомендации, данные по результатам проведенного мероприятия.

4. Обеспечение качества мероприятий

4.1. Обеспечение качества мероприятий осуществляется путем соблюдения работниками КСК требований и процедур планирования, осуществления, оформления и рассмотрения результатов мероприятий, установленных действующим законодательством, Регламентом, стандартами внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности КСК, а также иными внутренними документами КСК.

4.2. Председатель КСК должен создавать все необходимые условия для эффективной деятельности работников КСК, атмосферу взаимного уважения, обеспечивать применение способностей работников при выполнении ими своих обязанностей в ходе мероприятия в целях достижения высоких результатов деятельности.

4.3. Работники КСК, задействованные в проведении мероприятия, имеют право обращать внимание председателя КСК на недостатки в системе управления качеством проведения мероприятий и давать свои предложения по повышению эффективности внешнего муниципального финансового контроля.

4.4. Председатель КСК, управляя деятельностью подчиненных ему работников, в ходе проведения мероприятия должен выполнять следующие требования:

- проявлять открытость и терпение в отношении с подчиненными, строить свою работу с ними на доверии и сотрудничестве;
- разъяснять цели, которые преследует то или иное мероприятие, а также его роль в решении задач, стоящих перед КСК;
- определять права и обязанности работников, участвующих в мероприятии, пределы их компетенции и функций;
- пояснять, как соотносится порученное работнику задание с целями соответствующего мероприятия, и каким образом его выполнение будет способствовать их достижению;
- оценивать работу, выполненную работниками в ходе мероприятия, и доводить до их сведения их результаты.

По результатам проведения контрольных мероприятий могут приниматься меры к поощрению работников.

4.5. Председатель КСК должен контролировать соблюдение этических требований всеми участниками мероприятия на всех его этапах.

4.6. Председатель КСК должен обращать особое внимание на соблюдение профессиональных и этических требований всеми работниками, участвующими в мероприятии. Если председателю КСК становятся известны факты их несоблюдения, он должен обеспечить применение соответствующих мер к лицам, не соблюдающим профессиональные этические требования.

4.7. В случае привлечения к проведению мероприятий отдельных специалистов (экспертов) к ним применяются те же требования, что и к работникам КСК.

5. Контроль качества мероприятий

5.1. Контроль качества мероприятий в КСК должен осуществляться посредством проведения:

- предварительного контроля качества;
- текущего контроля качества;
- последующего контроля качества.

5.2. Предварительный контроль качества осуществляется на этапе планирования деятельности КСК на очередной год с учетом положений СОД 002 «Требования к планированию деятельности КСК», а также при подготовке к проведению мероприятия.

Цель предварительного контроля качества состоит в том, чтобы при формировании годового плана работы, разработке и утверждении программ проведения контрольных мероприятий обеспечивалось эффективное исполнение полномочий КСК.

В ходе предварительного контроля качества проверяется:

- соответствие целей, задач, предмета, объектов, вопросов мероприятий полномочиям КСК;
- обоснованность сроков проведения мероприятий;
- наличие у КСК необходимых трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов для проведения мероприятий.

В процессе предварительного контроля качества проверяется обоснованность объектов мероприятий, предлагаемых для включения в план работы КСК на очередной год, соответствие процедур их выбора требованиям СОД 001 «Общие требования к разработке стандартов КСК».

5.3. Текущий контроль качества осуществляется в ходе проведения мероприятия.

Цель текущего контроля состоит в том, чтобы определить, в какой мере выполняются предусмотренные действующим законодательством, Регламентом и стандартами КСК, иными внутренними документами КСК требований по проведению мероприятия и оказывают ли они влияние на его качество.

Текущий контроль предусматривает проверку соответствия работы, выполняемой работниками КСК, программе контрольного мероприятия.

Текущий контроль направлен на выявление и своевременное устранение проблем, которые могут оказать негативное влияние на своевременность и качество проведения мероприятия или препятствовать его проведению.

В случае возникновения таких проблем в ходе мероприятия должны оперативно приниматься необходимые решения и вноситься, при необходимости, соответствующие изменения в его программу.

5.4. Последующий контроль качества осуществляется после завершения мероприятия и предполагает:

- оценку достижения целей, выполнения задач мероприятия;
- оценку полноты и качества подготовки итоговых документов по результатам проведения мероприятия, а также их соответствия нормам Регламента, стандартов и иных документов КСК;

- проведение анализа пояснений и замечаний, представленных проверяемыми организациями по итоговым документам, составленным по результатам проведения мероприятия;
- оценку наличия и обоснованности выводов и предложений по результатам проведения мероприятия;
- оценку полноты и правильности исполнения рекомендаций, данных по результатам проведения мероприятия;
- оценку принятых мер по пресечению, устранению и предупреждению выявленных нарушений.

6. Организация контроля качества мероприятий

6.1. Организацию контроля качества мероприятий обеспечивает председатель КСК:

- предварительный контроль качества, формирование проектов плановых документов КСК с учетом положений СОД 001 «Общие требования к разработке стандартов КСК»;
- текущий контроль в процессе подготовки, осуществления и оформления результатов мероприятий (акты, заключения, отчеты), которые проводятся КСК на основании ежегодного плана работы, а также в соответствии с поручениями Совета народных депутатов города Суздаля, запросами и предложениями Губернатора Владимирской области и главы города Суздаля.
- последующий контроль качества мероприятий в части курирования исполнения объектами мероприятий представлений и предписаний КСК.

6.2. Иные работники (инспектора) КСК осуществляют:

- предварительный контроль плановых документов КСК;
- текущий и последующий контроль документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

6.3. Работники КСК, осуществляющие проверку качества мероприятий, должны иметь доступ ко всем документам и материалам, связанным с их проведением (на бумажных носителях и в электронном виде).

7. Повышение качества мероприятий

7.1. Повышение качества мероприятий должно осуществляться путем реализации мер по совершенствованию деятельности КСК, разрабатываемых на основе обобщения результатов контроля качества мероприятий.

7.2. Сведения о выявленных недостатках мероприятий должны своевременно доводиться до сведения работников КСК в целях принятия мер по недопущению их в дальнейшем.

7.3. При обсуждении вопросов качества мероприятий и мер, необходимых для их повышения, следует не только обращать внимание работников КСК на те или иные выявленные недостатки проведенных мероприятий и их причины, но и выделять имеющийся положительный опыт, иллюстрируя его конкретными примерами качественно выполненной работы.