

Приложение
к распоряжению Председателя
Контрольно-счетной палаты
города Иркутска
от 22.05.2020 № 02-05-27/20

Рассмотрен Коллегией Контрольно-
счетной палаты города Иркутска
(протокол от 22.05.2020 № 2)

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ИРКУТСКА

СОД 2/2019 КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ПРОВОДИМЫХ КОНТРОЛЬНО- СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ГОРОДА ИРКУТСКА КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО- АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска СОД «Контроль качества проводимых Контрольно-счетной палатой города Иркутска контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее по тексту – Стандарт) подготовлен в целях реализации статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), а также с учетом Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска, утвержденного решением Думы города Иркутска от 26 декабря 2011 года № 005-20-290467/1, Регламента Контрольно-счетной палаты города Иркутска.

1.2. Настоящий Стандарт определяет требования к качеству проводимых Контрольно-счетной палатой города Иркутска (далее – Контрольно-счетная палата) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Настоящий Стандарт устанавливает общие правила, требования и процедуры организации и проведения контроля качества проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – контроль качества мероприятий).

2. Требования к качеству проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Качество проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – мероприятия) определяется совокупностью их характеристик, которые должны соответствовать общим правилам, требованиям и процедурам, определенным в стандартах внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты (далее – стандарты внешнего муниципального финансового контроля) и иных методических документах Контрольно-счетной палаты, а также обеспечивать достоверность, объективность и эффективность результатов мероприятий.

2.2. Требования к качеству проводимых мероприятий содержатся в Регламенте Контрольно-счетной палаты города Иркутска, стандартах внешнего муниципального финансового контроля и иных методических документах Контрольно-счетной палаты.

2.3. Мероприятие проведено качественно, если:

2.3.1. соблюдены все установленные правила, требования и процедуры планирования, подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов с соблюдением установленных сроков;

2.3.2. выполнены утвержденные плановые и программные документы по проведению мероприятия (годовой план деятельности Контрольно-счетной палаты, программа проведения мероприятия, рабочий план мероприятия);

2.3.3. реализованы цели и раскрыты основные вопросы мероприятия;

2.3.4. документы, оформленные в ходе мероприятия, содержат необходимые данные, достаточные и достоверные доказательства, подтверждающие его результаты и выявленные факты нарушений и недостатков;

2.3.5. содержание и выводы отчета либо заключения о результатах мероприятия основаны на информации из соответствующих актов и других документов, оформленных в ходе его проведения, и соответствуют законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Иркутской области, муниципальным правовым актам города Иркутска и стандартам внешнего муниципального финансового контроля;

2.3.6. соблюдены все установленные требования к оформлению и содержанию результатов мероприятий, формированию выводов и подготовке рекомендаций;

2.3.7. требования, изложенные в документах, оформленных в ходе и по результатам мероприятий, выполнимы, соотносятся с выявленными фактами, рекомендации направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, на решение исследованных актуальных проблем и вопросов;

2.3.8. обеспечен контроль реализации результатов мероприятий в части достаточности, полноты и результативности принятых мер;

2.3.9. соблюден порядок использования системы электронного документооборота «DIRECTUM» при формировании контрольных дел.

2.4. Обеспечение качества проводимых Контрольно-счетной палатой мероприятий осуществляют должностные лица Контрольно-счетной палаты, ответственные за их проведение.

Обеспечение качества мероприятий представляет собой процесс соблюдения установленных требований и правил, выполнения процедур планирования, подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов.

3. Общие правила, требования и процедуры организации и проведения контроля качества мероприятий

3.1. Контроль качества мероприятий в Контрольно-счетной палате осуществляется посредством проведения:

контроля качества выполнения установленных правил, требований и процедур при планировании мероприятий;

контроля качества проектов документов, подготовленных в ходе мероприятия и по его результатам;

проверки качества результатов проведенных мероприятий.

3.2. Основными задачами контроля качества мероприятий являются:

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

выявление имеющихся фактов несоблюдения установленных правил, требований и процедур при подготовке, проведении мероприятий и оформлении их результатов, принятие мер по их недопущению в дальнейшем;

разработка и реализация мер, направленных на повышение качества проведения последующих мероприятий, в том числе разработка при необходимости предложений по совершенствованию стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

3.3. Контроль качества выполнения установленных правил, требований и процедур при планировании мероприятий осуществляется при формировании годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты в отношении обоснованности предлагаемых предметов и объектов мероприятий, соответствия процедур их выбора правилам и требованиям стандарта организации деятельности Контрольно-счетной палаты, устанавливающего общие правила, требования и процедуры планирования деятельности Контрольно-счетной палаты.

Контроль качества мероприятий при их планировании осуществляется:

аналитической инспекцией в аппарате Контрольно-счетной палаты путем проведения анализа поступивших предложений в проект годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты на очередной год на предмет соответствия процедур их подготовки правилам и требованиям стандарта организации деятельности Контрольно-счетной палаты, устанавливающего общие правила, требования и процедуры планирования деятельности Контрольно-счетной палаты;

Коллегией Контрольно-счетной палаты путем проведения анализа поступивших предложений в проект годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты на очередной год на предмет их соответствия требованиям, установленным стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты, определяющим общие правила, требования и процедуры планирования деятельности Контрольно-счетной палаты.

3.4. Контроль качества проектов документов, подготовленных в ходе мероприятия и по его результатам, осуществляется должностными лицами

Контрольно-счетной палаты в соответствии с должностными обязанностями.

Контроль качества проектов документов осуществляется посредством проведения анализа:

соответствия оформления документов, составляемых при подготовке, в ходе проведения мероприятия и по его результатам, требованиям Регламента Контрольно-счетной палаты города Иркутска и стандартов внешнего муниципального финансового контроля;

соответствия содержания проектов документов, оформленных по результатам мероприятия, законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, законодательным и иным нормативным правовым актам Иркутской области, муниципальным правовым актам города Иркутска, Регламенту Контрольно-счетной палаты города Иркутска и стандартам внешнего муниципального финансового контроля.

3.5. Проверка качества результатов проведенных мероприятий осуществляется после завершения мероприятий. Проверка качества результатов проведенных мероприятий направлена на выявление имеющихся фактов несоблюдения установленных правил, требований и процедур к проведению мероприятий.

При необходимости по итогам проверки качества результатов проведенных мероприятий разрабатываются меры, направленные на повышение качества проведения последующих мероприятий.

Решение о проведении проверки качества результатов мероприятия принимается Председателем Контрольно-счетной палаты города Иркутска и оформляется правовым актом. В правовом акте о проведении проверки качества результатов мероприятия указываются вид (контрольное или экспертно-аналитическое) мероприятия, в отношении результатов которого планируется проверка качества, и его наименование, дата начала проверки и срок ее проведения, перечень должностных лиц Контрольно-счетной палаты, которым поручается проведение проверки (должности, фамилии и инициалы). Проверка качества результатов мероприятия поручается должностным лицам Контрольно-счетной палаты, не принимавшим участия в данном мероприятии.

Срок проведения проверки качества результатов проведенного мероприятия не может превышать 30 календарных дней с даты издания правового акта Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска о проведении проверки качества результатов мероприятия.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты при осуществлении проверки качества результатов проведенного мероприятия проверяют соблюдение установленных правил и требований, предусмотренных Регламентом Контрольно-счетной палаты города Иркутска и стандартами внешнего муниципального финансового контроля, и выполнение процедур подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов, формируют информационную карту оценки итогов проверки качества результатов мероприятия по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

На основе информационной карты оценки итогов проверки качества результатов мероприятия должностные лица Контрольно-счетной палаты подготавливают и представляют Председателю Контрольно-счетной палаты города Иркутска заключение по форме согласно приложению 2 к настоящему Стандарту.

Информационная карта оценки итогов проверки качества результатов мероприятия является неотъемлемой частью заключения.

3.6. Итоги контроля качества мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

По решению Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска результаты контроля качества мероприятий могут быть рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты.