

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАМЧАТСКОГО КРАЯ

СОД 3 «ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАМЧАТСКОГО КРАЯ»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.01.2014, протокол № 1; изм. от 24.11.2014, протокол № 23; изм. от 18.08.2017, протокол № 18; изм. от 26.01.2021, протокол № 2, от 29.10.2021, протокол № 32)

Вводится в действие с 01.11.2021

ПЕТРОПАВЛОВСК-КАМЧАТСКИЙ
2014

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края	3
3. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края	3
4. Форма, структура и содержание плана Контрольно-счетной палаты Камчатского края	5
5. Внесение изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края	6
6. Контроль исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края	7
7. Приложения.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности СОД 3 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 12,13 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края» (далее - Закон о КСП) и Регламентом Контрольно-счетной палаты Камчатского края (далее - Регламент КСП), с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края (далее - КСП).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования работы КСП;
- установление порядка формирования и утверждения годового плана работы КСП (далее - План работы);
- установление требований к форме, структуре и содержанию Плана работы КСП;
- установление порядка внесения изменений в План работы КСП и осуществления контроля за исполнением Плана работы КСП.

2. Цель, задачи и принципы планирования работы

2.1. КСП строит свою работу на основе Плана работы, разрабатываемого исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием государственных средств.

2.2. Планирование осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего государственного финансового контроля, обеспечения выполнения КСП законодательно установленных полномочий.

2.3. Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности КСП.

2.4 Задачами планирования являются:

- определение приоритетных направлений деятельности КСП;
- формирование и утверждение Плана работы КСП.

2.5. Планирование основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

- непрерывность планирования;
- комплексность планирования (по всем видам и направлениям деятельности КСП);

- равномерность распределения контрольных мероприятий по направлениям деятельности КСП;
- периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;
- координация планов работы КСП с планами работы других органов финансового контроля.

3. Формирование и утверждение Плана работы

3.1. Формирование и утверждение Плана работы осуществляется с учетом положений статьи 13 Закона о КСП, Регламента КСП и настоящего Стандарта.

3.2. Формирование Плана работы включает осуществление следующих действий:

- подготовку предложений в проект Плана работы;
- составление проекта Плана работы;
- согласование проекта Плана работы;
- рассмотрение проекта и утверждение Плана работы Коллегией КСП.

3.3. Годовой план формируется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Законодательного Собрания, предложений и запросов Губернатора Камчатского края, глав муниципальных образований в Камчатском крае. Также при формировании проекта Плана работы рассматриваются предложения и запросы о включении в План работы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, поступившие от Главного федерального инспектора по Камчатскому краю, Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов муниципальных образований Камчатского края и правоохранительных органов.

В проект Плана работы КСП включаются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, которые начаты в текущем финансовом году с пометкой «переходящие» на следующий финансовый год, при этом контрольные (экспертно-аналитические мероприятия), по которым по состоянию на 31 декабря текущего финансового года составлен и направлен объекту контроля акт, в проект Плана работы КСП не включаются.

3.4. Поручения Законодательного Собрания, предложения и запросы Губернатора Камчатского края подлежат включению в План работы в приоритетном порядке.

3.5. Письма в адрес Законодательного Собрания, Губернатора Камчатского края, Главного федерального инспектора по Камчатскому краю и правоохранительных органов с обращением предоставить в срок до 15 ноября текущего года, предшествующего плановому, предложения и поручения по включению в План работы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направляются Инспекцией бюджетного и экономического анализа не позднее 1 октября текущего года, предшествующего плановому.

3.6. Инспекцией бюджетного и экономического анализа в срок до 1 декабря текущего года, предшествующего плановому, формируется свод всех поступивших предложений, поручений и запросов (приложение № 1 к Стандарту).

3.7. Предложения в проект Плана работы могут представлять председатель КСП, заместитель председателя КСП и аудиторы КСП в соответствии с направлением деятельности.

3.8. Аудиторы КСП в рамках возглавляемых направлений деятельности формируют предложения в проект Плана работы с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий текущего года, а также предложений, указанных в пункте 3.2 настоящего Стандарта.

3.9. Предложения в проект Плана работы оформляются аудиторами КСП в соответствии с формой Плана работы по направлениям деятельности КСП и предоставляются на рассмотрение заместителю председателя КСП не позднее 15 декабря текущего года, предшествующего плановому.

3.10. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям КСП, установленным Законом о КСП и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Камчатского края. При выборе предмета необходимо исходить из актуальности и объема бюджетных средств (имущества), подлежащих контролю в данной сфере и (или) используемых объектами мероприятия.

3.11. В наименовании контрольного мероприятия не должны указываться объекты мероприятия, за исключением случаев проведения мероприятия на одном объекте.

3.12. В случае планирования проведения совместного (параллельного) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в примечании указываются органы (организации), совместно (параллельно) с которыми планируется проведение мероприятия.

3.13. Подготовка предложений о проведении мероприятий с участием других контрольных и правоохранительных органов осуществляется в порядке, предусмотренном заключенными соглашениями с указанными органами.

3.14. При подготовке предложений о включении в проект Плана работы КСП мероприятий, планируемых к проведению совместно (параллельно) с иными контрольно-счетными органами, необходимо учитывать положения стандартов и регламентов, регулирующих деятельность вышеуказанных органов.

3.15. При определении перечня мероприятий и сроков их реализации по возможности осуществляется координация планов работы КСП с планами работы других органов финансового контроля.

3.16. Планирование проведения повторных контрольных мероприятий в отношении одного органа или организации за тот же проверяемый период по одним и тем же основаниям не допускается.

В случае необходимости проведения в планируемом периоде проверочных мероприятий на одном объекте контроля по нескольким направлениям деятельности КСП указанные действия могут быть запланированы к проведению в рамках одного комплексного мероприятия, осуществляемого под руководством двух и более аудиторов.

3.17. Проект Плана работы должен формироваться таким образом, чтобы

он был реально выполним и создавал условия для качественного исполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

3.18. Заместитель председателя КСП обобщает поступившие предложения, в рабочем порядке обсуждает их с аудиторами, и формирует проект Плана работы.

3.19. Сформированный проект Плана работы в срок до 25 декабря текущего года, предшествующего плановому, передается на рассмотрение председателю КСП для его последующего внесения на рассмотрение Коллегии КСП.

3.20. Председатель КСП после обсуждения проекта Плана работы с заместителем председателя, аудиторами и при необходимости - начальниками инспекций КСП на рабочем совещании, направляет доработанный и уточненный План работы в соответствии с Законом о КСП на согласование в Президиум Законодательного Собрания Камчатского края.

3.21. После согласования Президиумом Законодательного Собрания проект Плана работы выносится на рассмотрение и утверждение до 20 января планового года Коллегии КСП.

3.22. Утвержденный Коллегией КСП План работы в установленный Законом о КСП срок направляется в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края. Кроме того, утвержденный План работы КСП направляется в правоохранительные органы и другие контролирующие органы (по решению Коллегии КСП).

3.23. Утвержденный План работы Инспекция бюджетного и экономического анализа размещает на внутренних информационных ресурсах КСП и официальном сайте КСП.

4. Форма, структура и содержание Плана работы

4.1. План работы имеет табличную форму (приложение № 2 к Стандарту).

4.2. Планы работы формируются в соответствии со сроком исполнения по трем разделам:

- экспертно-аналитическая деятельность;
- контрольные мероприятия;
- информационно-организационные мероприятия.

4.3. Наименования подразделов Плана работы должны отражать осуществление КСП контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, определенных Законом о КСП.

4.4. Решением Коллегии КСП структура планов работы может быть изменена с учетом особенностей и специфики организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП.

4.5. В Планах работы указываются: наименование мероприятия, период, срок исполнения мероприятия, ответственные за исполнение мероприятия, основание для включения в план, примечание.

4.6. В графе «Наименование мероприятия» отражается наименование планируемых мероприятий.

4.7. В графе «Период» указывается проверяемый в ходе проведения

контрольного или экспертно-аналитического мероприятия промежутков времени (год, месяцы).

4.8. В графе «Срок исполнения» указывается квартал (кварталы), в котором планируется проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.9. В графе «Ответственные за исполнение мероприятия» указывается должность, фамилия и инициалы ответственного за проведение мероприятия.

4.10. В случае планирования проведения мероприятия двумя или более ответственными, в данной графе последовательно указываются фамилии и инициалы исполнителей, участвующих в проведении мероприятия.

4.11. В графе «Основание для включения в план» указывается инициатор проведения данного мероприятия (например, предложение Комитета по экономике, собственности, бюджету и налоговой политике Законодательного Собрания Камчатского края с указанием номера и даты письма, решение Коллегии КСП и т. п.).

4.12. В графе «Примечание» указывается дополнительная информация по данному мероприятию уточняющего или пояснительного характера (например, в случае планирования проведения совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия указывается органы (организации) совместно с которыми планируется проведение мероприятия).

5. Внесение изменений в План работы

5.1. Корректировка Плана работы осуществляется на основании решений Коллегии КСП в порядке, предусмотренном для его утверждения.

5.2. Предложения по корректировке Плана работы в обязательном порядке вносятся на рассмотрение Коллегии КСП в случае поступления поручений Законодательного Собрания и запросов Губернатора Камчатского края.

5.3. Предложения по корректировке Плана работы могут вноситься на рассмотрение Коллегии КСП также в случаях:

- поступления запросов от правоохранительных органов;
- выявления в ходе подготовки или проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков исполнения мероприятия;
- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов мероприятия;
- иных проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников КСП, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

5.4. При подготовке предложений об изменении Плана работы необходимо исходить из минимизации его корректировки.

5.5. Корректировка Плана работы может осуществляться в виде:

- изменения наименования мероприятий;
- изменения периода;

- изменения сроков исполнения мероприятий;
- изменения состава, ответственных за исполнение мероприятий;
- изменения подраздела контрольного мероприятия, связанное с составом ответственных исполнителей;
- исключения мероприятий из плана;
- включения дополнительных мероприятий в план.

5.6. Предложения о внесении изменений в План работы направляются аудиторами КСП на имя председателя КСП (заместителя председателя КСП).

5.7. В случае принятия Коллегией КСП решения о внесении изменений в План работы информация об изменениях в годовой план в течение 5 дней направляется в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края.

6. Контроль исполнения Плана работы

6.1. Основной задачей контроля исполнения Плана работы является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения мероприятий, включенных в План работы.

6.2. Контроль исполнения Плана работы осуществляется председателем и заместителем председателя КСП.

6.3. Контроль за исполнением положений настоящего Стандарта осуществляется председателем КСП.

**Предложения
в проект годового плана работы Контрольно-счетной палаты
Камчатского края на 20__ год**

№ п/п	Тема (наименование) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	Кем предложено	Реквизиты документа
1.			
2.			

Согласован
решением Президиума
Законодательного Собрания
Камчатского края от _____ №

Утвержден решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от _____ ,
протокол №

ПЛАН
работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на _____ год

№ п/п	Наименование мероприятия	Период	Срок исполнения	Ответственные за исполнение	Основание для включения в план	Примечание
I. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
1.						
1.1.1.						
1.2.1.						
2.						
1.2.1.						
1.2.2.						
3.						
1.3.1.						
1.3.2.						
1.3.3.						
II. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						

№ п/п	Наименование мероприятия	Период	Срок исполнения	Ответственные за исполнение	Основание для включения в план	Примечание
2.1.						
2.2.						
III. ИНФОРМАЦИОННО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ						
3.1.						
3.2.						