

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАМЧАТСКОГО КРАЯ



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

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Камчатского края
от 16.06.2023, протокол № 23)

Вводится в действие с 16.06.2023

Петропавловск-Камчатский
2023

Содержание

1. Общие положения	2
2. Цель, задачи и принципы планирования работы	2
3. Формирование и утверждение плана работы	3
4. Форма, структура и содержание плана работы	6
5. Внесение изменений в план работы	7
6. Контроль исполнения плана работы	8
7. Приложение 1	9
8. Приложение 2	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности СОД 3 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края»¹ разработан в соответствии со статьями 11 и 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»², статьями 12 и 13 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края»³, Регламентом Контрольно-счетной палаты Камчатского края⁴, а также с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК).

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края⁵.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования работы КСП;
- установление порядка формирования и утверждения годового плана работы КСП⁶;
- установление требований к форме, структуре и содержанию плана работы;
- установление порядка внесения изменений в план работы и осуществления контроля за исполнением плана работы.

1.4. Настоящий Стандарт разработан в новой редакции, со дня вступления в силу которой признается утратившей силу редакция Стандарта Контрольно-счетной палаты Камчатского края СОД 3 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края», утвержденная Коллегией КСП от 21.01.2014, протокол № 1 (с изменениями от 29.10.2021, протокол № 32).

2. Цель, задачи и принципы планирования работы

2.1. Планирование работы КСП осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, обеспечения выполнения КСП законодательно определенных полномочий.

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

2.3. Задачами планирования являются:

¹ Далее - Стандарт;

² далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ;

³ далее – Закон Камчатского края от 16.-09.2011 № 658;

⁴ далее – Регламент КСП;

⁵ далее- КСП;

⁶ далее – план работы.

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

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

- непрерывность планирования;
- комплексность планирования (по всем видам и направлениям деятельности КСП);
- равномерность распределения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности КСП;
- периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;
- координация плана работы с планами работы других контрольных, правоохранительных и надзорных органов.

3. Формирование и утверждение плана работы

3.1. Формирование и утверждение плана работы осуществляется с учетом положений статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьи 13 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658, 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. План работы формируется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Законодательного Собрания Камчатского края⁷, предложений Губернатора Камчатского края, решений представительных органов муниципальных образований в Камчатском крае о внесении предложений по проведению контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий в случае передачи КСП полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на территории соответствующего муниципального образования в Камчатском крае.

При формировании проекта плана работы рассматриваются предложения и запросы о включении в план работы контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, поступившие от Главного федерального инспектора по Камчатскому краю, Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов муниципальных образований в Камчатском крае, правоохранительных и надзорных органов.

В проект плана работы включаются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, которые начаты в текущем году с пометкой «переходящие» на следующий год.

При этом контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, по которым по состоянию на 31 декабря текущего года составлен и направлен объекту контроля

⁷ далее- Законодательное Собрание;

(объекту мероприятия) акт по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в проект плана работы не включаются.

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

3.5. Решения представительных органов муниципальных образований о внесении предложений в план работы по проведению контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий в случае передачи КСП полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на территории соответствующего муниципального образования в Камчатском крае представляются в орган внешнего государственного финансового контроля Камчатского края не позднее 01 ноября текущего года, предшествующего плановому.

3.6. Письма в адрес Законодательного Собрания, Губернатора Камчатского края, Главного федерального инспектора по Камчатскому краю, правоохранительных и надзорных органов с обращением предоставить в срок до 15 ноября текущего года, предшествующего плановому, предложения, поручения и запросы по включению в план работы контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий направляются Инспекцией бюджетного и экономического анализа КСП⁸ не позднее 01 октября текущего года, предшествующего плановому.

3.7. Инспекцией в срок до 01 декабря текущего года, предшествующего плановому, формируется свод всех поступивших предложений, поручений и запросов (приложение 1 к Стандарту).

3.8. Предложения в проект плана работы могут представлять председатель КСП, заместитель председателя КСП и аудиторы КСП в соответствии с направлениями деятельности.

3.9. Аудиторы КСП в рамках возглавляемых направлений деятельности формируют предложения в проект плана работы с учетом результатов контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий текущего года, а также предложений, поручений и запросов, указанных в пункте 3.3 настоящего Стандарта.

3.10. Предложения в проект плана работы оформляются аудиторами КСП в соответствии с формой плана работы по соответствующим направлениям деятельности КСП (приложение № 2 к Стандарту), определенным Регламентом КСП, и предоставляются на рассмотрение заместителю председателя КСП не позднее 15 декабря текущего года, предшествующего плановому.

3.11. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, соответствующую полномочиям КСП, установленным Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Камчатского края. При выборе предмета контрольного или экспертно-аналитического мероприятия необходимо исходить из актуальности и объема бюджетных средств (имущества), подлежащих контролю в данной сфере и (или) используемых объектами мероприятия.

⁸ далее- Инспекция.

3.12. В наименовании контрольного или экспертно-аналитического мероприятия не должны указываться объекты мероприятия, за исключением случаев проведения мероприятия на одном объекте.

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

3.14. Подготовка предложений о проведении мероприятий с участием других контрольных, правоохранительных и надзорных органов осуществляется в соответствии со Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края СОД 2 «Порядок организации и проведения Контрольно-счетной палатой Камчатского края контрольных мероприятий с участием правоохранительных и иных государственных органов Российской Федерации и Камчатского края», Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края СОД 5 «Проведение Контрольно-счетной палатой Камчатского края совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований в Камчатском крае», а также в порядке, предусмотренном заключенными соглашениями с указанными органами.

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

3.16. При определении перечня мероприятий и сроков их реализации осуществляется координация плана работы с планами работы других контрольных, правоохранительных и надзорных органов.

3.17. Планирование проведения повторных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении одного и того же объекта контроля 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.

3.18. Проект плана работы должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним и создавал условия для качественного исполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

3.19. Заместитель председателя КСП обобщает поступившие предложения, поручения и запросы, в рабочем порядке обсуждает их с аудиторами КСП и формирует проект плана работы.

3.20. 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.

3.21. Председатель КСП после обсуждения проекта плана работы с заместителем председателя КСП, аудиторами КСП и при необходимости -

начальниками инспекций КСП на рабочем совещании, направляет доработанный и уточненный проект плана работы в соответствии с Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 на согласование в Президиум Законодательного Собрания.

3.22. После согласования Президиумом Законодательного Собрания, проект плана работы выносится на рассмотрение и утверждение до 20 января планового года Коллегией КСП.

3.23. Утвержденный Коллегией КСП план работы в установленный Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 срок направляется в Законодательное Собрание и Губернатору Камчатского края.

По решению Коллегии КСП утвержденный план работы может направляться в другие контрольные, правоохранительные и надзорные органы.

3.24. Утвержденный план работы размещается Инспекцией 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. План работы формируется в соответствии со сроками исполнения по шести разделам:

- контрольная деятельность в рамках внешнего государственного финансового контроля;
- экспертно-аналитическая деятельность в рамках внешнего государственного финансового контроля;
- контрольная деятельность в рамках внешнего муниципального финансового контроля;
- экспертно-аналитическая деятельность в рамках внешнего муниципального финансового контроля;
- информационно-организационные мероприятия;
- участие в мероприятиях, проводимых другими контрольными, правоохранительными и надзорными органами.

4.3. Наименования подразделов плана работы должны отражать осуществление КСП контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, определенных Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658.

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

4.5. В плане работы указываются: наименование мероприятия, период, срок исполнения мероприятия, ответственные за исполнение, 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 промежуток 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» указываются должность, фамилия и инициалы ответственного за проведение мероприятия.

4.10. В случае планирования проведения мероприятия двумя или более ответственными, в данной графе в алфавитном порядке 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 бюджетной, налоговой, экономической политике, вопросам собственности и предпринимательства Законодательного Собрания 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 предложений Губернатора Камчатского края.

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

- поступления запросов от правоохранительных и надзорных 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 обстоятельств, влияющих на формирование состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников КСП, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками;
- прочих объективных причин.

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 мероприятия, связанные 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, а в его отсутствие – на имя заместителя председателя КСП.

Предложения о внесении изменений в план работы, поступившие от заместителя председателя КСП, направляются на имя председателя КСП, а в его отсутствие – выносятся на Коллегию КСП.

Предложения о внесении изменений в план работы, поступившие от председателя КСП, выносятся на Коллегию КСП.

5.7. В случае принятия Коллегией КСП решения о внесении изменений в план работы, информация об изменениях в план работы в течение 5 рабочих дней со дня их утверждения Коллегией направляется Законодательному Собранию 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.

Приложение 1
к Стандарту организации деятельности
Контрольно-счетной палаты Камчатского края
СОД 3 «Планирование работы
Контрольно-счетной палаты Камчатского края»

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.			
3.			

Приложение 2
к Стандарту организации деятельности
Контрольно-счетной палаты Камчатского края
СОД 3 «Планирование работы
Контрольно-счетной палаты Камчатского края»

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
ВНЕШНИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ						
I. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
1.*						
1.1.1.						
1.1.2.						
2.*						
1.2.1.						
1.2.2.						
3.*						
1.3.1.						
1.3.2.						
II. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
№ п/п	Наименование мероприятия	Период	Срок исполнения	Ответственные за исполнение	Основание для включения в план	Примечание
2.1.						
2.2.						
ВНЕШНИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ (в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий)						
III. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
3.1.						
3.2.						

IV. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
4.1.						
4.2.						
V. ИНФОРМАЦИОННО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ						
5.1.						
5.2.						
VI. УЧАСТИЕ В МЕРОПРИЯТИЯХ, ПРОВОДИМЫХ ДРУГИМИ КОНТРОЛЬНЫМИ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ И НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ						
6.1.						
6.2.						

* - указывается направление деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края