

Приложение к распоряжению
председателя контрольно-счетного
органа – ревизионной комиссии от
01.12.2016 № 1

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**СОД 01 «Порядок планирования работы Контрольно-
счетного органа – ревизионной комиссии»**

Сосновоборск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии.....	3
3. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии.....	4
4. Форма, структура и содержание Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии.....	7
5. Корректировка Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии.....	8
6. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии.....	9
Приложение 1	10
Приложение 2	11
Приложение 3	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии «Планирование работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии» (далее – Стандарт) разработан в целях реализации статьи 11 Положения о Контрольно-счетном органе – ревизионной комиссии, утвержденного решением Сосновоборского городского Совета от 26.03.2014 года № 254-р «О Контрольно-счетной палате города Красноярска» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), статьи 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об утверждении положения о контрольно-счетном органе ревизионной комиссии», с учетом бюджетного законодательства Российской Федерации, а также положений Регламента Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии (далее – Регламент).

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии (далее – Контрольно-счетный орган).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования работы Контрольно-счетного органа;
- установление порядка формирования и утверждения годового плана работы Контрольно-счетного органа;
- определение требований к форме, структуре и содержанию годового плана работы Контрольно-счетного органа;
- установление порядка корректировки и контроля исполнения годового плана работы Контрольно-счетного органа;

2. Цель, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетного органа- ревизионной комиссии

2.1. Планирование осуществляется в целях обеспечения выполнения 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», обеспечения осуществления установленных полномочий, определенных Положением о Контрольно-счетном органе, а также эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетного органа, целей и задач экономической и бюджетной политики города Сосновоборска.

Контрольно-счетный орган строит свою работу самостоятельно на основе годового плана работы, разрабатываемого исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств бюджета города Сосновоборска, управлением и распоряжением муниципальной собственностью.

2.2. Задачами планирования являются определение направлений деятельности Контрольно-счетного органа, формирование годового плана работы Контрольно-счетного органа.

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

- соответствие планирования целям и задачам, определенным перед органами внешнего муниципального финансового контроля;
- непрерывность планирования;
- комплексность планирования (охват планированием всех законодательно установленных задач и направлений деятельности Контрольно-счетного органа);
- равномерность распределения контрольных мероприятий по главным распорядителям средств бюджета города Сосновоборска;
- рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения полномочий Контрольно-счетного органа;
- системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;
- координация планов работы Контрольно-счетного органа с планами работы других органов финансового контроля.

2.4. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых Контрольно-счетному органу, трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.

3. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии

3.1. В Контрольно-счетном органе формируется и утверждается годовой план работы Контрольно-счетного органа (далее - План работы).

3.2. План работы включает в себя мероприятия, осуществляемые Контрольно-счетным органом в соответствии с полномочиями, предусматриваемыми статьей 8 Положения о Контрольно-счетном органе.

3.3. Формирование и утверждение Плана работы Контрольно-счетного органа осуществляется в 4 квартале года, предшествующего планируемому, с учетом положений настоящего Стандарта, Регламента Контрольно-счетного органа, других внутренних документов Контрольно-счетного органа.

3.4. Формирование Плана работы Контрольно-счетного органа включает осуществление следующих действий:

- рассмотрение поручений, предложений и запросов, поступивших в Контрольно-счетный орган для включения в План работы Контрольно-счетного органа;
- составление проекта Плана работы Контрольно-счетного органа;
- согласование проекта Плана работы Контрольно-счетного органа;
- утверждение Плана работы Контрольно-счетного органа.

Примерная форма Плана работы Контрольно-счетного органа приведена в приложении 1 настоящего Стандарта.

3.5. Формирование проекта Плана работы Контрольно-счетного органа осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Сосновоборского городского Совета депутатов.

Поручения Сосновоборского городского Совета депутатов, направляются в Контрольно-счетный орган не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому.

Поступившие в установленный срок поручения, предложения и запросы подлежат обязательному рассмотрению Контрольно-счетным органом.

3.6. Поручения Сосновоборского городского Совета депутатов подлежат обязательному включению в План работы Контрольно-счетного органа.

Предложения Сосновоборского городского Совета депутатов по изменению плана работы Контрольно-счетного органа, в том числе, о проведении внеплановых контрольных мероприятий, рассматриваются Контрольно-счетным органом в 10-дневный срок со дня поступления.

Контрольно-счетный орган вправе отклонить включение в План работы предложения Сосновоборского городского Совета депутатов, если их выполнение выходит за пределы полномочий Контрольно-счетного органа, либо если контрольное мероприятие по тому же предмету и за тот же период уже было проведено Контрольно-счетным органом или иным органом муниципального финансового контроля.

3.9.1 Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать задачам, функциям и полномочиям Контрольно-счетного органа, установленным Положением о Контрольно-счетном органе, Стандартами Контрольно-счетного органа и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Красноярского края, города Сосновоборска.

В наименовании контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия могут не указываться объекты контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, за исключением случаев проведения мероприятия на одном объекте.

В случае планирования проведения совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в его наименовании в скобках указываются органы (организации), совместно с которыми планируется проведение мероприятия.

3.9.2. Перечень объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия должен содержать полные и точные наименования объектов с указанием их организационно-правовой формы.

В исключительных случаях предложение о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План работы может не содержать перечня объектов мероприятия. В таких случаях указывается, что перечень объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия утверждается распоряжением председателя Контрольно-счетного органа о проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.9.3. При определении срока проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия необходимо учитывать сроки проведения его этапов, всего мероприятия в целом согласно Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа СФК 02 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Срок проведения контрольных действий непосредственно на одном объекте не должен превышать тридцати рабочих дней.

3.9.4. Ответственным за проведение контрольных мероприятий является председатель Контрольно-счетного органа.

3.9.5. Основанием для включения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана работы Контрольно-счетного органа могут являться:

- нормы Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решение Сосновоборского городского Совета депутатов от 23.10.2013 № 222-р «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», Положения о Контрольно-счетном органе;

- поручения Сосновоборского городского Совета депутатов;

- предложения и запросы Главы города Сосновоборска;

3.10. В каждом предложении о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана работы обосновывается выбор предмета и объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, указываются сроки проведения, а также планируемые трудовые затраты на его проведение.

Данное положение не распространяется на мероприятия:

- проводимые ежегодно в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета города Сосновоборска;

- проводимые по поручениям Сосновоборского городского Совета депутатов, предложениям и запросам Главы города Сосновоборска;

- предметом которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетного органа.

3.10.1. Выбор предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия должен быть обоснован по следующим критериям:

- соответствие предмета мероприятия задачам, функциям и полномочиям Контрольно-счетного органа;

- актуальность предмета мероприятия.

При планировании проведения контрольного мероприятия также учитываются следующие критерии:

- наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования бюджетных средств и (или) деятельности объектов контрольного мероприятия, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;

предварительны объем средств бюджета, подлежащих контролю в данной сфере (при возможности) и (или) используемых объектами контрольного мероприятия;

сроки и результаты проведения предшествующих контрольных мероприятий в данной сфере и (или) на данных объектах (сроки проведения предшествующих мероприятий указываются в обязательном порядке).

3.10.2. Планирование проведения контрольных мероприятий на одном объекте в различные периоды времени в течение одного календарного года не допускается.

Данное положение не распространяется на объекты контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проводимых ежегодно в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета города Сосновоборска; а также на управления администрации города, являющиеся главными администраторами бюджетных средств города Сосновоборска, **казенные учреждения.**

При выборе объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия также не допускается включение в проект Плана работы объектов, на которые не распространяются полномочия Контрольно-счетного органа.

Форма предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План работы приведена в приложении 2 к настоящему Стандарту.

3.11. План работы Контрольно-счетного органа должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполнимым и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

Проект Плана работы Контрольно-счетного органа должен формироваться исходя из полного использования годового объема служебного времени каждого сотрудника Контрольно-счетного органа.

4. Форма, структура и содержание Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии

4.1. План работы Контрольно-счетного органа имеет табличную форму.

4.2. План работы содержит перечни планируемых мероприятий, объединенные в отдельные разделы: «Экспертно-аналитическая деятельность», «Контрольная деятельность». При рассмотрении проекта Плана работы Контрольно-счетного органа могут быть внесены изменения/дополнения в наименования разделов, вызванные производственной необходимостью, без внесения изменений в настоящий Стандарт.

4.3. Каждый раздел и мероприятие Плана работы имеют свой номер и свое наименование.

Номер раздела Плана работы состоит из одного числа. Номер мероприятия состоит из двух чисел, первое из которых является номером раздела Плана работы, в состав которого входит мероприятие, второе является порядковым номером мероприятия.

4.4. Наименования разделов отражают осуществление Контрольно-счетным органом контрольной и экспертно-аналитической деятельности, определенной Положением о Контрольно-счетном органе.

4.5. Таблица Плана работы должна содержать графы согласно приложения 1 к настоящему Стандарту.

4.5.1. В графе «Наименование мероприятия» отражаются наименования планируемых мероприятий.

4.5.2. В графе «Срок проведения мероприятия» указывается месяц начала и месяц окончания мероприятия.

В случае если срок проведения мероприятия выходит за границы планируемого года, указывается также год начала и (или) окончания мероприятия.

4.5.3. В графе «Объекты контроля» указываются объекты контрольного мероприятия.

4.6. Структура Плана работы может быть изменена с учетом особенностей и специфики организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа.

5. Корректировка Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии

5.1. Корректировка Плана работы Контрольно-счетного органа осуществляется на основании предложений Сосновоборского городского Совета депутатов.

5.2. В течение года, на который был утвержден План работы Контрольно-счетного органа Сосновоборский городской Совет депутатов, Глава города Сосновоборска вправе направлять в Контрольно-счетный орган свои поручения и предложения по внесению изменений в План работы Контрольно-счетного органа.

Предложения по корректировке Плана работы Контрольно-счетного органа могут вноситься также в следующих случаях:

поступления предложений и запросов Сосновоборского городского Совета депутатов;

внесения изменений и дополнений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Красноярского края, а также в муниципальные правовые акты города Сосновоборска;

выявления в ходе подготовки или проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, сроков проведения, перечня объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия, включенные в План работы Контрольно-счетного органа в течение текущего года на основании поручений,

предложений и запросов, направляемых в Контрольно-счетный орган в соответствии с законодательством;

возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников Контрольно-счетного органа, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

При подготовке предложений об изменении Плана работы Контрольно-счетного органа необходимо исходить из минимизации его корректировки.

5.3. Корректировка Плана работы Контрольно-счетного органа может осуществляться в виде:

- изменения наименования мероприятий;
- изменения сроков проведения мероприятий;
- изменения перечня объектов мероприятий;
- исключения мероприятий из Плана работы;
- включения дополнительных мероприятий в План работы.

5.4. Все поступившие поручения, предложения и запросы рассматриваются Контрольно-счетным органом и либо включаются в План работы Контрольно-счетного органа, либо отклоняются.

Типовая форма предложения о внесении изменений в План работы Контрольно-счетного органа приведена в приложении 3 к настоящему Стандарту.

5.5. Внесение изменений в План работы Контрольно-счетного органа оформляется распоряжением Контрольно-счетного органа.

Распоряжение Контрольно-счетного органа о внесении изменений в План работы (с приложением Плана работы – в копиях) направляется в Сосновоборский городской Совет депутатов, Главе города Сосновоборска, иным органам (по условиям заключенных соглашений о сотрудничестве) в пятидневный срок с момента его принятия.

6. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии

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

6.2. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетного органа в целом осуществляет председатель Контрольно-счетного органа.

Приложение 1
к СОД 01 «Порядок планирования работы
Контрольно-счетного органа
- ревизионной комиссии»

**ПЛАН РАБОТЫ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА - РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
НА 20 __ ГОД**

(утвержден решением Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии от «__». __.20__ г. № __)

1. Экспертно-аналитическая деятельность

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения
1.1.		
1.2.		
.....		

2. Контрольная деятельность

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения	Объекты контроля
2.1.			
2.2.			
.....			

Председатель Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии

/ФИО/

Приложение 2
к СОД 01 «Порядок планирования работы
Контрольно-счетного органа
- ревизионной комиссии»

Предложение
о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия
в План работы Контрольно-счетного органа - ревизионной комиссии
на 20__ год

(составляется отдельно для каждого контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, предлагаемого для включения в План работы)

1. Наименование мероприятия « _____ »

(указывается наименование планируемого контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия)

пункт 2 заполняется по контрольным мероприятиям

2. Объектами мероприятия являются _____

(даются полные наименования объектов мероприятия с указанием их организационно-правовой формы, указывается на соответствие объектов контроля полномочиям Контрольно-счетной палаты)

3. Выбор предмета мероприятия осуществлен на основе следующих критериев:

3.1. Предмет мероприятия соответствует _____

3.2. Актуальность предмета мероприятия заключается в _____

(дается характеристика актуальности данного предмета)

подпункты 3.3-3.5 заполняются по контрольным мероприятиям

3.3. Существуют следующие риски: _____

(указываются факторы, которые могут приводить к нарушениям и неэффективному использованию бюджетных средств в проверяемой сфере или объектами мероприятия)

3.4. Объем проверяемых бюджетных средств составит _____ рублей.

3.5. Контрольное мероприятие по данной теме (на данных объектах) в предшествующий _____ период

(указывается, проводилось или не проводилось; если проводилось, то указывается год проведения, а также степень реализации его результатов объектами проведенных мероприятий – выполнены полностью, выполнены частично, не выполнены, в стадии выполнения)

4. Планируемый период и срок проведения мероприятия: _____.

5. Ответственные исполнители: _____.

(должность)

(личная подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 3
к СОД 01 «Порядок планирования работы
Контрольно-счетного органа
- ревизионной комиссии»

**Предложение о внесении изменений в План работы Контрольно-счетного
органа – ревизионной комиссии на 20__ год**
(при заполнении не печатается)

Председателю
Контрольно-счетного органа
- ревизионной комиссии

(инициалы и фамилия)

Прошу внести следующие изменения в План работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии на 20__ год:

(далее, в зависимости от характера и количества предлагаемых изменений, выбирается и формулируется одно или несколько предложений о внесении изменений в План работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии)

1. Исключить пункт _____ Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии на 20__ год
«_____»

(указывается наименование мероприятия из Плана работы Контрольно-счетной палаты)

в связи с _____.
(дается обоснование исключения мероприятия из Плана работы в соответствии с пунктом 5.2 настоящего Стандарта)

2. Включить мероприятие « _____ »

(указывается наименование дополнительного мероприятия, по контрольным (экспертно-аналитическим) мероприятиям указывается также вид мероприятия)

в раздел ____ Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии в связи с _____

(указывается основание для включения мероприятия в План работы)

Обоснование предложения о включении мероприятия в План работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии прилагается.

Срок проведения мероприятия: _____ – _____ года.
(месяц начала и месяц окончания мероприятия)

3. Изложить наименование мероприятия по пункту ____ Плана работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии в следующей редакции
«_____»

_____»
 (приводится новое наименование мероприятия)

В СВЯЗИ С _____
 (дается обоснование изменения наименования мероприятия в соответствии с пунктом 5.2
 настоящего Стандарта)

4. Установить срок проведения мероприятия «_____»
 _____»
 (указывается наименование мероприятия из Плана работы)
 (пункт ____ Плана работы) _____
 (указывается новый срок проведения мероприятия)

В СВЯЗИ С _____
 (дается обоснование изменения срока проведения мероприятия в соответствии с пунктом
 5.2 настоящего Стандарта)

5. Включить в перечень объектов контрольного мероприятия
 «_____»
 _____»
 (указывается наименование мероприятия из Плана работы)
 (пункт ____ Плана работы) _____
 (указывается полное наименование объекта, предлагаемого для включения)

В СВЯЗИ С _____
 (дается обоснование включения объекта в перечень объектов мероприятия)

6. Исключить из перечня объектов контрольного мероприятия
 «_____»
 _____»
 (указывается наименование мероприятия из Плана работы)
 (пункт ____ Плана работы) _____
 (указывается полное наименование объекта, предлагаемого для исключения)

В СВЯЗИ С _____
 (указывается причина исключения объекта из перечня объектов мероприятия)

 (должность)

 (личная подпись)

 (инициалы, фамилия)

