

Приложение
к приказу Контрольно-счетной палаты
Кашинского городского округа
от 16.11.2020 № 26

Контрольно-счетная палата Кашинского городского округа

Стандарт организации деятельности

**СОД-01 «ПЛАНИРОВАНИЕ ЭКСПЕРНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ И
КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
КАШИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА»**
(новая редакция)

(утверждён приказом Контрольно-счетной палаты Кашинского городского
округа от 16.11.2020 № 26)

Дата вступления в силу - 16 ноября 2020 года

г. Кашин, 2020 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты	3
3. Плановые документы Контрольно-счетной палаты	4
4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счетной палаты	4
5. Внесение изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты.....	7
Приложение № 1 Примерная форма годового Плана деятельности Контрольно- счетной палаты	10
Приложение № 2 Форма обоснования предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты	11
Приложение № 3 Форма предложения о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Кашинского городского округа «Планирование экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Кашинского городского округа» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее также – Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»), статьей 9 решения Кашинской городской Думы от 25.12.2018 № 58 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кашинского городского округа», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993). 1.2, а также Стандартом организации деятельности СОД-01 «Планирование экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Тверской области».

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Кашинского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:
определение целей, задач и принципов планирования;
установление порядка формирования и утверждения плановых документов Контрольно-счетной палаты, внесения изменений в них;
определение требований к форме, структуре и содержанию Плана деятельности Контрольно-счетной палаты.

2. Цели, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты

2.1. Контрольно-счетная палата строит свою деятельность исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств местного бюджета.

Планирование осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля, обеспечения выполнения Контрольно-счетной палатой законодательно установленных полномочий.

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, программ социально-экономического развития Российской Федерации, Тверской области, Кашинского городского округа Тверской области на среднесрочную перспективу, национальных проектов и муниципальных программ.

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

сочетания и соответствия годового и текущего планирования;
 непрерывности планирования;
 актуальности и важности вопросов проверки;
 равномерности распределения контрольных мероприятий по главным администраторам средств бюджета Кашинского городского округа;
 рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения полномочий Контрольно-счетной палаты;
 системной периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;
 координации планов деятельности Контрольно-счетной палаты с планами работы других органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также правоохранительных органов Российской Федерации.

3. Плановые документы Контрольно-счетной палаты

3.1. В Контрольно-счетной палате формируется и утверждается План деятельности Контрольно-счетной палаты (годовой).

Плановые документы Контрольно-счетной палаты должны быть согласованы между собой и не противоречить друг другу.

3.2. Годовой план деятельности Контрольно-счетной палаты имеет табличную форму, соответствующую примерной форме Плана деятельности Контрольно-счетной палаты, приведенной в **приложении № 1**.

В плане деятельности предусматривается разделение мероприятий по следующим разделам:

- экспертно-аналитические мероприятия;
- контрольные мероприятия;
- организационные и иные мероприятия.

4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счетной палаты

4.1. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счетной палаты осуществляются в сроки и с учетом положений настоящего Стандарта.

4.2. Формирование Плана деятельности Контрольно-счетной палаты включает осуществление следующих действий:

- подготовку предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты;

- составление проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты;

- рассмотрение проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты постоянной депутатской комиссией Кашинской городской Думы по бюджету, имуществу, социально-экономическим и правовым вопросам;

- согласование проекта Плана деятельности Кашинской городской Думой;

- утверждение Плана деятельности Контрольно-счетной палаты председателем Контрольно-счетной палаты.

4.3. Подготовка предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии с решением Кашинской городской Думы от

25.12.2018 №58 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кашинского городского округа» (далее – Решение № 58).

В соответствии со статьей 11 Решения № 58 обязательному включению в План деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат: поручения Кашинской городской Думы, предложения и запросы Главы Кашинского городского округа.

При подготовке предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты о проведении контрольных мероприятий с участием других муниципальных контрольных и правоохранительных органов в соответствии с документами, подписанными Контрольно-счетной палатой с указанными органами, с ними должны быть предварительно согласованы сроки проведения и объекты контрольных мероприятий.

4.4. Предложения в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты подготавливаются председателем КСП по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты в соответствии с формой плана.

4.5. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемым в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты, должны содержать следующие данные:

вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) и его наименование;

перечень объектов мероприятия;

срок проведения мероприятия;

ответственные за проведение мероприятия;

обоснование для включения мероприятия в план.

4.5.1. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям Контрольно-счетной палаты, установленным Решением №58 и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тверской области и Кашинского городского округа Тверской области.

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

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

Перечень объектов контрольного мероприятия должен содержать полные и точные наименования объектов с указанием их организационно-правовой формы и местонахождения.

В исключительных случаях предложение о включении контрольного мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты может не содержать перечня объектов мероприятия.

4.5.2. Ответственными за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является председатель КСП в соответствии с содержанием возглавляемых им направлений деятельности.

4.5.3. Основанием для включения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты могут являться:

нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решение №58, другие федеральные законы, законы Тверской области, федеральные, областные и местные нормативные правовые акты, определяющие полномочия Контрольно-счетной палаты, в рамках выполнения которых планируется проведение мероприятия;

поручения, обращения и запросы, направляемые в Контрольно-счетную палату в соответствии с нормативными правовыми актами Кашинского городского округа Тверской области;

аналитические материалы, подготовленные в рамках оперативного анализа исполнения бюджета Кашинского городского округа, обращений и иных данных, полученных Контрольно-счетной палатой в ходе осуществления деятельности.

4.6. К каждому предложению о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты прилагается соответствующее обоснование выбора предмета и объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Данное положение не распространяется на мероприятия:

проводимые ежегодно в рамках предварительного контроля формирования и оперативного анализа исполнения бюджета Кашинского городского округа;

проводимые по поручениям Кашинской городской Думы, принятым решением Кашинской городской Думы, предложениям и запросам Главы Кашинского городского округа;

предметом которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кашинского городского округа, проводимой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подразделом 3 раздела 8 решения Кашинской городской Думы от 02.04.2019 № 117 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кашинском городском округе».

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

соответствие предмета мероприятия полномочиям Контрольно-счетной палаты, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением № 58, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тверской области, Кашинского городского округа Тверской области;

актуальность предмета мероприятия.

При планировании проведения контрольного мероприятия в указанном обосновании также учитываются следующие критерии:

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

объем муниципальных средств, подлежащих контролю в данной сфере и (или) используемых объектами мероприятия;

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

4.6.2. Выбор объектов контрольных мероприятий осуществляется исходя из необходимости максимального охвата в течение 3 лет контрольными мероприятиями по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты.

4.7. План деятельности Контрольно-счетной палаты должен формироваться таким образом, чтобы он создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

4.8. Предложения о включении мероприятий в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год подготавливаются по форме проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год (с соответствующими обоснованиями по каждому контрольному (экспертно-аналитическому) мероприятию) до 1 декабря.

4.9. Предложения по иным мероприятиям (кроме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) подготавливаются председателем по форме Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год в соответствии с его структурой.

4.10. На основе поступивших предложений, председатель КСП подготавливает проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты до 5 декабря.

Указанные сроки представления предложений о включении мероприятий в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год и формирования проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год могут быть изменены председателем КСП.

4.11. Председатель КСП до 30 декабря вносит его на рассмотрение в постоянную депутатскую комиссию Кашинской городской Думы по бюджету, имуществу, социально-экономическим и правовым вопросам.

Постоянная депутатская комиссия Кашинской городской Думы по бюджету, имуществу, социально-экономическим и правовым вопросам рассматривает проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год, вносит в него при необходимости уточнения и изменения и принимает решение о направлении его на согласование в Кашинскую городскую Думу.

Председатель КСП на основании решения Кашинской городской Думы утверждает План деятельности Контрольно-счетной палаты.

5. Внесение изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты

5.1. План деятельности Контрольно-счетной палаты может быть изменен в соответствии с поручениями Кашинской городской Думы, принятыми решениями Кашинской городской Думы, предложениями Главы Кашинского городского округа, оформленными распоряжениями.

Корректировка Плана деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании приказа председателя КСП.

5.2. Предложения по корректировке Плана деятельности Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке подлежат рассмотрению председателем КСП в случае поступления запросов Кашинской городской Думы, предложений и запросов Главы Кашинского городского округа.

Предложения по корректировке Плана деятельности Контрольно-счетной палаты также могут рассматриваться председателем КСП в случаях:

поступления обязательных к рассмотрению запросов, в том числе правоохранительных органов;

внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Тверской области, Кашинского городского округа Тверской области;

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

реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов мероприятия;

отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия, включенные в План деятельности Контрольно-счетной палаты в течение текущего года на основании поручений, обращений и запросов, направляемых в Контрольно-счетную палату в соответствии с федеральным, областным законодательством и нормативными правовыми актами Кашинского городского округа Тверской области;

возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие оргштатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников Контрольно-счетной палаты, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками;

на основании предложений председателя КСП;

иных обстоятельств.

5.3. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счетной палаты может осуществляться в виде:

изменения наименования мероприятий;

изменения сроков проведения мероприятий;

изменения состава ответственных за проведение мероприятий;

исключения мероприятий из плана;

включения дополнительных мероприятий в план.

5.4. Предложения о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты рассматриваются и принимаются председателем КСП по форме, приведенной в **Приложение №3**.

К каждому предложению о включении дополнительного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке прилагается обоснование, подготовленное в соответствии с настоящим Стандартом и по форме, приведенной в **Приложение №2**.

В других случаях корректировки Плана деятельности Контрольно-счетной палаты, указанных в пунктах 5.2 и 5.3 настоящего Стандарта, в обязательном порядке представляется обоснование каждого предлагаемого изменения, которое включается в предложение о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Кашинского городского округа

« » _____ года

ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

[illegible]

**Обоснование предложения о включении контрольного
(экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности
Контрольно-счетной палаты на 20 год**

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

1. Наименование мероприятия «_____»

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

2. Объектами мероприятия являются _____

(даются полные наименования объектов мероприятия с указанием их организационно-правовой формы, местонахождения, 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 3.3-3.7 заполняются по контрольным мероприятиям

3.3. Существуют следующие риски: _____

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

3.4. Проверяемый период: _____

3.5. Объем проверяемых государственных средств составит _____ тыс. рублей.

3.6. Форма проведения мероприятия (камеральные или выездные проверки)

3.7. 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. Планируемые трудовые затраты на проведение мероприятия составят _____ человеко-дней.

Численность исполнителей мероприятия: _____ человек.

Планируемый срок проведения мероприятия: _____ дней *(при этом указывается планируемый месяц начала и окончания мероприятия).*

Председатель _____ (личная подпись) (инициалы, фамилия)

**Обоснование предложения о включении контрольного
(экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности
Контрольно-счетной палаты на 20 год**

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

1. Наименование мероприятия «_____»

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

2. Объектами мероприятия являются _____

(даются полные наименования объектов мероприятия с указанием их организационно-правовой формы, местонахождения, 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 3.3-3.7 заполняются по контрольным мероприятиям

3.3. Существуют следующие риски: _____

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

3.4. Проверяемый период: _____

3.5. Объем проверяемых государственных средств составит _____ тыс. рублей.

3.6. Форма проведения мероприятия (камеральные или выездные проверки)

3.7. 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. Планируемые трудовые затраты на проведение мероприятия составят _____ человеко-дней.

Численность исполнителей мероприятия: _____ человек.

Планируемый срок проведения мероприятия: _____ дней *(при этом указывается планируемый месяц начала и окончания мероприятия).*

Председатель _____ (личная подпись) (инициалы, фамилия)

Предложение о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты

Председателю Контрольно-счетной
палаты Кашинского городского округа

Уважаемый (ая) !

Прошу внести следующие изменения в План деятельности Контрольно-счетной палаты Кашинского городского округа на 20__ г.:

(далее, в зависимости от характера и количества предлагаемых изменений, формулируется одно или несколько предложений о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты)

1. Исключить пункт _____ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты

« _____ »
(указывается наименование мероприятия из Плана деятельности Контрольно-счетной палаты) в связи с

(дается обоснование исключения мероприятия из плана)

2. Включить мероприятие

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

в раздел _____ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты в связи с

(указывается основание для включения мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты)

Обоснование предложения о включении мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты прилагается.

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

Ответственные за проведение мероприятия _____

3. Изложить наименование мероприятия по пункту _____ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты 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 деятельности Контрольно-счетной палаты)

(пункт _____ Плана) _____ в связи с _____
(указывается новый срок проведения мероприятия)

(дается обоснование изменения срока проведения мероприятия в соответствии с пунктом 5.2 настоящего Стандарта)

5. Включить в состав ответственных за проведение мероприятия

« _____ »
(указывается наименование мероприятия из Плана деятельности Контрольно-счетной палаты)

(пункт _____ Плана)

(указываются фамилии и инициалы ответственных за проведение мероприятия)

В СВЯЗИ С _____

(дается обоснование изменения состава ответственных за проведение мероприятия в соответствии с пунктом 5.2 настоящего Стандарта)

6. Исключить из состава ответственных за проведение мероприятия

« _____ »

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

(пункт _____ Плана)

(указываются фамилии и инициалы ответственных за проведение мероприятия)

В СВЯЗИ С _____

(дается обоснование изменения состава ответственных за проведение мероприятия в соответствии с пунктом 5.2 настоящего Стандарта)

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)