

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯКУТСКА

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОД 001 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Якутска»

Утверждено
Приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска
от 21 февраля 2024 года № 01-07/21

Одобрено
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
города Якутска от 21 февраля 2024 года № 2-2

2024 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Плановые документы контрольно-счетного органа	4
3. Формирование и утверждение плановых документов	4
4. Форма, структура и содержание плановых документов	7
5. Корректировка плановых документов	7
6. Контроль исполнения плановых документов	8
7. Приложение № 1. Форма плана работы на год	9
8. Приложение № 2. Форма плана работы на текущий период	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности СОД 001 «Планирование работы контрольно-счетной палаты города Якутска» (далее – Стандарт) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате города Якутска, Регламентом Контрольно-счетной палаты города Якутска.

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями СОД Планирование работы контрольно-счетного органа муниципального образования, утверждено решением Президиума Союза МКСО, от 19.12.2012 г. (протокол № 5 (31), п. 10.2.).

1.3. Целью Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – КСП г.Якутска) для обеспечения эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля и выполнения полномочий контрольно-счетного органа.

1.5. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;
- установление порядка формирования и утверждения планов КСП г.Якутска;
- определение требований к форме, структуре и содержанию планов работы КСП г.Якутска;
- установление порядка корректировки и контроля исполнения планов работы КСП г.Якутска.

1.6. Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности КСП г.Якутска.

1.7. Задачами планирования являются:

- определение приоритетных направлений деятельности КСП г.Якутска;
- формирование и утверждение планов работы КСП г.Якутска.

1.8. Целью планирования является обеспечение эффективности и производительности работы КСП г.Якутска.

1.9. Планирование должно основываться на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

- сочетания годового и текущего планирования;
- непрерывности планирования;
- комплексности планирования (по всем видам и направлениям деятельности КСП г.Якутска);
- рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций КСП г.Якутска;
- периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;
- координации планов работы КСП г.Якутска с планами работы других органов финансового контроля.

1.10. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых КСП г.Якутска, а также эффективность использования трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.

1.11. При планировании могут использоваться программно-целевой и нормативный метод планирования, либо отдельные их элементы.

Программно-целевой метод планирования заключается в формировании на среднесрочную перспективу и закреплении в плановых документах КСП г.Якутска стратегических задач, приоритетных направлений и тематики контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности.

Нормативный метод планирования заключается в разработке и использовании критериев, определяющих выбор предмета, объектов и сроков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также нормативов, определяющих финансовые, материальные и трудовые затраты на их проведение, системную периодичность, специфику проверки отдельных объектов и других факторов.

2. Плановые документы

2.1. В КСП г.Якутска формируются и утверждаются следующие основные плановые документы:

- план работы на год;
- план работы текущий (квартал).

2.2. Плановые документы КСП г.Якутска должны быть согласованы между собой и не противоречить друг другу.

2.3. Планы работы КСП г.Якутска (годовой и квартальный) формируются исходя из необходимости обеспечения всех полномочий КСП г.Якутска, предусмотренных действующим законодательством, всестороннего системного контроля за исполнением бюджета городского округа «город Якутск» и управлением муниципальным имуществом.

2.4. На основе годового плана составляются ежеквартальные планы работы КСП г.Якутска, которые конкретизируют мероприятия годового плана и не подлежат рассмотрению на Коллегии.

3. Формирование и утверждение плановых документов

3.1. Формирование и утверждение плановых документов контрольно-счетного органа осуществляется с учетом нормативно-правовых актов Окружной администрации города Якутска, Положения и Регламента КСП г.Якутска, настоящего Стандарта.

3.2. План работы КСП г.Якутска на предстоящий год рассматривается коллегией КСП г.Якутска и утверждается председателем КСП г.Якутска в срок не позднее 20 декабря.

Вопросы о внесении изменений в годовую план КСП г.Якутска также подлежат рассмотрению на Коллегии.

3.3. Поручения, принятые решением Якутской городской Думы, предложения главы ГО г.Якутск, направленные в КСП г.Якутска сопроводительным письмом за подписью председателя Якутской городской Думы и главы городского округа «город Якутск» (Координационного совета органов муниципального финансового контроля ГО г.Якутск) до 15 ноября года, предшествующего планируемому, подлежат рассмотрению для включению в план работы КСП г.Якутска на предстоящий год.

Поручения Якутской городской Думы, предложения главы ГО г.Якутск по внесению изменений в план работы КСП г.Якутска, поступившие для включения в план работы палаты в течение года, рассматриваются на ближайшем заседании коллегии КСП г.Якутска.

3.4. Годовой и квартальный планы работы КСП г.Якутска формируются на основе предложений аудиторов Контрольно-счетной палаты с учетом актуальности, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Якутской городской Думы, предложений главы ГО г.Якутск (Координационного совета органов муниципального финансового контроля ГО г.Якутск) и должен предусматривать обеспечение всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств местного бюджета; определение законности, эффективности и целесообразности использования, управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также контроль за осуществлением постприватизационного надзора; экспертизу проектов местного бюджета; подготовку заключений на отчеты Окружной администрации города Якутска об исполнении местного бюджета; анализ и экспертизу бюджетного законодательства, нарушений и отклонений в бюджетном процессе; разработку предложений по устранению недостатков бюджетного процесса и совершенствованию финансового и бюджетного законодательства в целом.

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

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

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

3.8. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемые в проект годового плана работы должны учитывать:

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

- перечень объектов контрольного мероприятия (наименование проверяемых органов, организаций) либо необходимость ответственному исполнителю самостоятельно установить перечень объектов проверки;

- планируемые сроки проведения мероприятия;

- проверяемый период;

- наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования средств бюджета муниципального образования, муниципальной собственности 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.

- данные о планируемых трудовых затратах на его проведение, рассчитанные исходя из численности исполнителей и срока проведения мероприятия.

Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям контрольно-счетного органа, установленным действующим законодательством.

3.9. При определении планируемого срока проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия необходимо учитывать сроки проведения всех его этапов (подготовительного, основного и заключительного) в соответствии с регламентом.

Срок исполнения контрольных мероприятий, целью которых является определение законности и целевого использования муниципальных средств (финансовый аудит) не должен превышать 3 месяцев.

Планируемый срок исполнения аудита эффективности не должен превышать 12 месяцев.

Срок исполнения экспертно-аналитического мероприятия не должен превышать 6 месяцев.

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

3.11. Аудиторы направляют свои предложения для включения в годовой план работы КСП г.Якутска до 20 ноября. Председатель (заместитель председателя) организует обсуждение проекта годового плана с аудиторами.

3.12. Проект годового плана рассматривается на Коллегии КСП г.Якутска и утверждается председателем КСП г.Якутска.

3.13. Коллегия КСП г.Якутска вправе принять решение об отказе во включении в план деятельности поручения или предложения, если:

- по предложенному мероприятию в течение предшествующего года проводились мероприятия и уже имеется заключение, акт и/или отчет;

- предложенное мероприятие не входит в полномочия КСП г.Якутска или предлагаемый объект контроля не относится к объектам внешнего муниципального финансового контроля;

- предлагается проведение повторных мероприятий в отношении объекта контроля по одному и тому же предмету мероприятия за один и тот же контролируемый период, за исключением случаев поступления оформленной в письменном виде информации, подтверждающей наличие нарушений в деятельности объекта контроля (по вновь установленным фактам), а также проверки устранения выявленных нарушений.

3.14. Формирование Квартального плана работы КСП г.Якутска (далее проект квартального плана работы) осуществляется заместителем председателя в соответствии с годовым планом.

План работы на текущий период утверждается председателем КСП г.Якутска.

4. Форма, структура и содержание плановых документов

4.1. План работы контрольно-счетного органа имеют табличную форму, соответствующую формам:

- план работы КСП г.Якутска на год (приложение №1);
- квартальный план работы КСП г.Якутска (приложение №2).

4.3. Наименования разделов, подразделов и комплексов мероприятий плана работы КСП г.Якутска на год должны отражать осуществление контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, а также мероприятий по обеспечению деятельности контрольно-счетного органа.

4.4. В плане работы на год:

- в графе «Наименование мероприятия» отражаются наименование планируемых мероприятий. Контрольные мероприятия отражаются по отделам;
- в графе «Срок проведения мероприятия» указывается квартал проведения мероприятия;
- в графе «Ответственные за исполнение» фамилия, инициалы должность ответственных лиц;
- в графе «Примечание» указывается основание.

5. Корректировка плановых документов

5.1. Корректировка планов работы осуществляется в порядке, предусмотренном для их утверждения.

5.2. Предложения по корректировке планов работы КСП г.Якутска могут вноситься в случаях:

- изменения федерального или регионального законодательства, нормативно-правовых актов муниципального образования;
- выявления в ходе подготовки или проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения мероприятия;
- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов мероприятия;
- отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия;
- возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие оргштатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников контрольно-счетного органа, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

- требований и информации правоохранительных органов;
- обращений главы ГО г.Якутск, Якутской городской Думы.

При подготовке предложений об изменении Плана работы КСП г.Якутска необходимо исходить из минимизации его корректировки.

5.3. Корректировка планов работы КСП г.Якутска 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. В случае принятия Коллегией решения о внесении изменений в План работы КСП г.Якутска на год соответствующие изменения вносятся в квартальный план работы КСП г.Якутска.

6. Контроль исполнения плановых документов контрольно-счетного органа

6.1. Основной задачей контроля исполнения плановых документов КСП г.Якутска является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения предусмотренных мероприятий.

6.2. Контроль исполнения годового и текущего плана работы контрольно-счетного органа осуществляет председатель (заместитель председателя) КСП г.Якутска.

Приложение № 1
к проекту типового стандарта
СОД по планированию работы

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты города Якутска

№ _____ « ___ » _____ 20__ г.

П Л А Н
работы Контрольно-счетной палаты города Якутска
на 20_____ год

№ п/п	Наименование мероприятий	Срок исполнения	Ответственные за исполнение	Примечания
	1. Организационные мероприятия			
1.1.				
1.2.				
1.3.				
	2. Контрольные мероприятия			
2.1.				
2.2.				
2.3.				
	3. Экспертно-аналитическая деятельность			
3.1.				
3.2.				
3.3.				
	4. Контрольно-отчетная деятельность			
4.1.				
4.2.				
4.3.				

	5. Информационная деятельность			
5.1.				
5.2.				
5.3.				
	6. Работа в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов			
6.1.				
6.2.				
6.3.				
	7. Сотрудничество, взаимодействие с контролирующими и правоохранительными органами			
7.1.				
7.2.				
7.3.				

УТВЕРЖДАЮПредседатель
Контрольно-счетной палаты города Якутска

_____ / Ф.И.О.

«___» _____ 20__ года

ПЛАН
работы Контрольно-счетной палаты города Якутска
на _____
период (квартал)

№ п/п	Проводимые мероприятия	Ответственные исполнители	Примечание
1.			
2.			
3.			