

Утверждено
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа
от 12.11.2015 г. № 12-р

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
СВМФК- 01.

ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ РАБОТЫ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
АНГАРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Содержание

1. Общие положения.....стр. 3
2. Цель, задачи и принципы планирования.....стр. 3 - 4
3. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты -
.....стр. 4-7
4. Корректировка плана работы Контрольно-счетной палатыстр. 8-9
5. Контроль исполнения плана работы Контрольно-счетной
палаты.....стр. 9-10

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности (СОД) Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП), 00001 «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа» (далее – Стандарт) разработан 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» (далее – Закон № 6-ФЗ), статьями 11 и 12 Положения о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 № 81-06/01рД), Регламентом Контрольно-счетной палаты.

При подготовке Стандарта учтены положения стандартов ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счетной палаты (далее – планирования) для обеспечения эффективной организации осуществления внешнего финансового контроля, а также обеспечения выполнения контрольно-счетным органом законодательно установленных полномочий.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- 1) определение целей, задач и принципов планирования;
- 2) установление порядка формирования и утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты;
- 3) определение концепций работы по направлению деятельности;
- 4) определение требований к форме, структуре и содержанию плана работы Контрольно-счетной палаты;
- 5) установление порядка корректировки и контроля исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты.

2. Цель, задачи и принципы планирования

2.1. Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе полугодовых планов, которые разрабатывается и утверждается ею самостоятельно.

2.2. Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется с учетом результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой и иных контрольных органов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Думы Ангарского городского округа, предложений и запросов мэра Ангарского городского округа.

Планирование осуществляется в целях обеспечения выполнения задач,

определенных 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 Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы города Ангарска от 26.08.2015 № 81-06/01рД, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2.2. Задачами планирования являются:

- а) выработка стратегии деятельности Контрольно-счетной палаты;
- б) определение приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической видов деятельности Контрольно-счетной палаты и концепций работы по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты;
- в) формирование и утверждение планов работы Контрольно-счетной палаты на полугодие;

2.3. Планирование осуществляется исходя из системного подхода и основывается на следующих принципах:

- 1) сочетание перспективного, годового и текущего планирования;
- 2) непрерывность планирования;
- 3) комплексность планирования (охват планированием всех задач, видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты);
- 4) равномерность и сбалансированность распределения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по главным распорядителям средств бюджета Ангарского городского округа, главным администраторам доходов бюджета Ангарского городского округа и главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета Ангарского городского округа;
- 5) рациональное распределение трудовых, финансовых, материальных, и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты;
- б) системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

2.4. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделенных Контрольно-счетной палате для выполнения возложенных на нее задач, трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.

3. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты

3.1. План работы Контрольно-счетной палаты разрабатывается исходя из полномочий Контрольно-счетной палаты, с учетом приоритетных направлений деятельности и определяет перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, планируемых к осуществлению в очередном году. Указанный план утверждается председателем Контрольно-счетной палаты.

План работы Контрольно-счетной палаты включает в себя мероприятия по всем видам деятельности, осуществляемым в соответствии со статьей 9 Закона № 6-ФЗ.

Приоритетные направления деятельности Контрольно-счетной палаты определяют главные задачи, на решении которых будут концентрироваться внимание и усилия Контрольно-счетной палаты, а также основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в виде предварительного перечня мероприятий Контрольно-счетной палаты на год.

Приоритетные направления деятельности Контрольно-счетной палаты определяются положениями Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами и ежегодными посланиями Президента Российской Федерации.

3.2. Формирование плана работы Контрольно-счетной палаты включает осуществление следующих действий:

1) получение от Думы Ангарского городского округа, мэра Ангарского городского округа предложений в проект плана работы Контрольно-счетной палаты;

2) подготовка и внесение предложений должностными лицами Контрольно-счетной палаты в проект плана работы;

3) составление проекта плана работы Контрольно-счетной палаты;

4) утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты.

3.3. Контрольно-счетной палата для получения предложений по формированию полугодового плана работы Контрольно-счетной палаты, подготавливает и рассылает соответствующие запросы в Думу Ангарского городского округа, мэру Ангарского городского округа в срок не позднее 20 рабочих дней до дня утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты.

В запросе о предоставлении предложений по формированию плана работы Контрольно-счетной палаты на полугодие указывается срок предоставления предложений о включении в план работы Контрольно-счетной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не позднее 10 рабочих дней до дня утверждения плана работы.

3.4. Основанием для включения в проект плана работы Контрольно-счетной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут являться:

1) поручения Думы Ангарского городского округа;

2) предложения и обращения мэра Ангарского городского округа.

3.5. Поручения Думы Ангарского городского округа, предложения и обращения мэра Ангарского городского округа направляются в Контрольно-счетную палату в сроки, указанные в запросах КСП о предоставлении предложений по формированию плана работы Контрольно-счетной палаты на полугодие.

3.6. Поручения Думы Ангарского городского округа, предложения и обращения мэра Ангарского городского округа оформляются в письменном виде с указанием:

1) точного сформулированного наименования контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия;

2) объекта контроля;

3) предлагаемых периодах проведения контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

3.7. Наименование планируемого мероприятия должно соответствовать задачам и полномочиям Контрольно-счетной палаты, иметь четкую, однозначную формулировку и содержать следующие сведения:

1) название мероприятия (проверка, экспертиза);

2) предмет мероприятия (что именно проверяется, экспертируется) и в какой сфере использования муниципальных средств, (например, использование бюджетных средств на реализацию долгосрочной целевой программы), муниципального имущества (например, исполнение плана приватизации муниципального имущества);

3) полные и точные наименования объектов, подлежащих контролю в ходе контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия, с указанием их организационно-правовой формы и местонахождения;

4) контролируемый (проверяемый, экспертируемый) период (как правило, не более 3 лет);

5) наименования государственных контрольных и правоохранительных органов (в случае планирования проведения совместных и параллельных мероприятий).

3.8. Срок исполнения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия включает в себя:

1) срок проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

2) срок оформления результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия (акта по итогам проведения контрольного мероприятия, заключения по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия);

3.9. Ответственными за исполнение контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий могут являться:

1) председатель Контрольно-счетной палаты;

2) аудиторы Контрольно-счетной палаты;

3) начальник инспекции аппарата КСП АГО;

4) ведущие инспекторы Контрольно-счетной палаты;

5) инспекторы Контрольно-счетной палаты.

3.10. Выбор объектов контроля для включения в проект плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется, как правило, исходя из необходимости охвата в течении 3-х лет контрольными и (или) экспертно-аналитическими мероприятиями объектов контроля. Данное положение не распространяется на контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые ежегодно в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета Ангарского городского округа.

3.11 План работы Контрольно-счетной палаты должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним, создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий его исполнителями в указанные сроки.

Проект плана работы Контрольно-счетной палаты должен формироваться исходя из полного использования годового объема служебного времени каждого работника Контрольно-счетной палаты.

3.12. Председатель Контрольно-счетной палаты рассматривает поступившие от Думы Ангарского городского округа, от мэра Ангарского городского округа предложения о включении мероприятий в проект плана работы Контрольно-счетной палаты совместно с аудиторами Контрольно-счетной палаты для формирования плана работы Контрольно-счетной палаты на полугодие.

3.13. Утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты размещается в сети Интернет на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

3.14. В случае не включения в план работы Контрольно-счетной палаты предложений Думы Ангарского городского округа, мэра Ангарского городского округа, им направляется уведомление о не включении в план работы Контрольно-счетной палаты предложенных ими мероприятий в течении 5 рабочих дней после утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты.

3.15. Основаниями для отказа от включения в план работы Контрольно-счетной палаты мероприятий является:

1) предложение о проведении контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия в отношении предприятий, учреждений, на которые не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты указанные в статье 9 6-ФЗ;

2) предложение о проведении контрольных и(или) экспертно-аналитических мероприятий в отношении объекта(ов) контроля, в случае если в отношении них в текущем (прошлом) году уже были проведены контрольные и (или) экспертно аналитические мероприятия за тот же проверяемый период по одним и тем же вопросам, обстоятельствам, за исключением контрольных мероприятий по проверке устранения ранее выявленных нарушений;

3) невозможность выполнения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий в виду отсутствия человеческих и временных ресурсов;

4) невозможность приостановления текущего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

5) установление сроков проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий менее 30 рабочих дней.

4. Корректировка плана работы Контрольно-счетной палаты

4.1. Корректировка плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании решения председателя Контрольно-счетной

палаты, принятого на основе:

- 1) поручения Думы Ангарского городского округа;
- 2) предложения и запроса мэра Ангарского городского округа;
- 3) предложения должностных лиц Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа;
- 4) обращения КСП Иркутской области;
- 5) обращения правоохранительных органов.

При поступлении в Контрольно-счетную палату предложений Думы Ангарского городского округа, предложений и запросов мэра Ангарского городского округа, предложений должностных лиц Контрольно-счетной палаты, обращений КСП Иркутской области, правоохранительных органов, о включении или исключении из плана работы Контрольно-счетной палаты контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, они рассматриваются в течении 3-х рабочих дней со дня их поступления.

В случае включения в утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по поручению Думы Ангарского городского округа, мэра Ангарского городского округа, должностных лиц Контрольно-счетной палаты, обращения КСП Иркутской области, правоохранительных органов, в плане работы Контрольно-счетной палаты они отражаются как Внеплановые.

4.2. В случае, если при включении в план работы Контрольно-счетной палаты контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по поручению Думы Ангарского городского округа, обращения мэра Ангарского городского округа, должностных лиц Контрольно-счетной палаты, КСП Иркутской области, правоохранительных органов происходит наложение по срокам проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, то текущее контрольное и (или) экспертно-аналитическое мероприятие, которое проводилось в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты приостанавливается на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты, и заканчивается после окончания проведения внепланового мероприятия.

4.3. Предложения по корректировке плана работы Контрольно-счетной палаты могут вноситься также в случаях:

- 1) внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;
- 2) выявления в ходе проведения контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения формулировки наименования и(или) сроков проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- 3) реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля, запланированных к проверке;
- 4) отвлечения аудиторов, участвующих в проведении запланированного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, на выполнение внеплановых мероприятия(ий) на основании предложений, запросов, поручений, обращений направляемых в Контрольно-счетную палату Думой

Ангарского городского округа, мэром Ангарского городского округа, КСП Иркутской области, правоохранительных органов;

5) возникновения проблем с формированием состава исполнителей вследствие продолжительной болезни, увольнения аудитора Контрольно-счетной палаты, участвующего(их) в проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, и невозможности их замены другими работниками Контрольно-счетной палаты.

При подготовке предложений по изменению плана работы Контрольно-счетной палаты необходимо исходить из минимизации его корректировки.

4.4. Корректировка плана работы Контрольно-счетной палаты может осуществляться в виде:

- 1) изменения формулировок наименований мероприятий плана;
- 2) изменения сроков исполнения мероприятий плана;
- 3) изменения состава исполнителей мероприятий плана;
- 4) исключения мероприятий из плана;
- 5) включения внеплановых мероприятий план.

4.5. Предложения о внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты направляются в виде служебной записки аудиторами Контрольно-счетной палаты на имя председателя Контрольно-счетной палаты, который принимает решение о внесении изменений в план работы.

4.6. В случае внесения изменений в план работы Контрольно-счетной палаты, соответствующие изменения вносятся в электронную версию плана работы Контрольно-счетной палаты, размещенной в сети Интернет на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

5. Контроль исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты

5.1. Основной задачей контроля исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения мероприятий, включенных в план работы Контрольно-счетной палаты.

5.2. Контроль за исполнением плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты в форме рассмотрения и утверждения отчетов аудиторов Контрольно-счетной палаты о проведенном контрольном или экспертно-аналитическом мероприятии.

5.3. Отчеты о проделанной работе готовятся аудиторами Контрольно-счетной палаты по утвержденным формам Контрольно-счетной палаты.

5.4. На основании утвержденных отчетов аудиторов начальником инспекции Контрольно-счетной палаты формируется отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за указанный период по установленным КСП Иркутской области формам.

5.5. Отчет, составленный по формам, утвержденным Контрольно-счетной палатой Иркутской области, после утверждения председателем Контрольно-счетной палаты направляется в Контрольно-счетную палату Иркутской области.

5.6. Проект решения Думы Ангарского городского округа об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный год направляется для рассмотрения и утверждения в Думу Ангарского городского округа, в соответствии с Регламентом работы Думы Ангарского городского округа.