

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АЛЬМЕТЬЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

**СТАНДАРТОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СОД)
«ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
АЛЬМЕТЬЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ
ТАТАРСТАН»**

(Утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты
Альметьевского муниципального района
Республики Татарстан от 29.12.2017 № 4)

г. Альметьевск

2017 г.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетной палаты.....	3
3. Формирование и утверждение Плана работы Контрольно-счетной палаты...	4
4. Форма, структура и содержание Плана работы Контрольно-счетной палаты...	7
5. Корректировка (изменение) Плана работы Контрольно-счетной палаты.....	8
6. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты.....	10
7. Приложение № 1	11
8. Приложение № 2.....	12

1.Общи положения

1.1. Стандарт организации деятельности муниципального финансового контролера Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района (далее Контрольно-счетная палата) «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района Республики Татарстан (далее Стандарт) подготовлен на основании, ст. 10, 11, 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Обобщенных принципов организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава МО «Альметьевский муниципальный район», Положения о Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района Республики Татарстан, утвержденного решением Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан № 124 от 21.11.2011 г., Стандарта организации деятельности СОД «Планирование работы контрольно-счетного органа муниципального образования» утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 19.12.2012 № 5 (31), п. 10.2).

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счетной палаты для эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля (аудита).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;
- установление порядка формирования и утверждения Плана работы Контрольно-счетной палаты;
- определение требований к форме, структуре и содержанию Плана работы Контрольно-счетной палаты;

- установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты.

2. Цель, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетной палаты

2.1. Контрольно-счетная палата строит свою работу на основе плана, разрабатываемого исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием бюджетных средств.

Планирование осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля, обеспечения выполнения Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района Республики Татарстан законодательно установленных задач.

Планирование осуществляется с учетом видов направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

2.2. Задачами планирования являются:

- определение приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты,
- формирование Плана работы Контрольно-счетной палаты,

- рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение функций, направляемых на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты,

- координация планов работы Контрольно-счетной палаты с планами работы других органов финансового контроля.

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

- непрерывности планирования;
- комплексности планирования (охват планированием всех законодательно установленных полномочий Контрольно-счетной палаты);
- равномерности распределения контрольных мероприятий по главным администраторам бюджетных средств;
- рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Контрольно-счетной палаты;
- периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;
- координации планов работы Контрольно-счетной палаты с планами работы других органов государственного (муниципального) финансового контроля.

3. Формирование и утверждение Плана работы Контрольно-счетной палаты

3.1. Формирование и утверждение Плана работы Контрольно-счетной палаты, осуществляется с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате, Регламента Контрольно-счетной палаты, настоящего Стандарта и других внутренних документов Контрольно-счетной палаты.

3.2. Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе полугодовых планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

3.3. План работы Контрольно-счетной палаты утверждается в срок до 30 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

3.4. Обязательному включению в планы работы Контрольно-счетной палаты подлежат поручения Совета Альметьевского муниципального района, предложения и запросы Главы района, направленные в Контрольно-счетную палату до 15 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

Заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты, за подписью Председателя направляются до 01 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, письма в адрес Совета Альметьевского муниципального района, с обращением направить предложения по включению в план работы Контрольно-счетной палаты в срок до 15 числа месяца, предшествующего планируемому.

Заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты направляет проект Плана работы Контрольно-счетной палаты, сформированного на основании поступивших предложений, на рассмотрение Председателю Контрольно-счетной палаты для последующего внесения его на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты в срок до 18 числа месяца, предшествующего планируемому.

3.5. Коллегия Контрольно-счетной палаты в срок до конца текущего полугодия рассматривает проект Плана работы Контрольно-счетной палаты вносит в него изменения (при необходимости) и принимает решение об его утверждении в срок, установленный в соответствии с п. 3.3 настоящего Стандарта.

3.6. Формирование Плана работы Контрольно-счетной палаты включает осуществление следующих действий:

- подготовку предложений в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты аудиторами;
- составление проекта Плана работы Контрольно-счетной палаты заместителем Председателя;
- согласование проекта Плана работы Контрольно-счетной палаты Председателем;
- рассмотрение проекта и утверждение Плана работы Контрольно-счетной палаты Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Примерная форма Плана работы Контрольно-счетной палаты приведена в приложении №1.

3.7. Подготовка предложений в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты по контрольным экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии с Уставом Муниципального образования «Альметьевский муниципальный район» Республики Татарстан, Положением о Контрольно-счетной палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты и настоящим Стандартом.

При формировании проекта Плана работы Контрольно-счетной палаты рассматриваются предложения о проведении контрольных и

экспертно-аналитических мероприятиях, поступившие от аудиторов, Заместителя Председателя, Председателя Контрольно-счетной палаты, Счетной палаты Республики Татарстан, правоохранительных органов, а также поручения Совета Альметьевского муниципального района, предложения и запросы Главы Альметьевского муниципального района, направленные в Контрольно-счетную палату до 15 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

При подготовке предложений в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты о проведении контрольных мероприятий с участием других контрольных и правоохранительных органов, с ними должны быть предварительно согласованы сроки проведения и объекты контрольных мероприятий.

3.8. Предложения о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях для включения в Проект плана работы Контрольно-счетной палаты оформляются аудиторами Контрольно-счетной палаты.

3.9. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемым в Проект плана работы Контрольно-счетной палаты должен содержать следующие данные:

- Вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) и его наименование;
- Перечень объектов мероприятия;
- Начало проведения мероприятия;
- Ответственных за проведение мероприятия;
- Основание для включения мероприятия в план.

3.10. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям Контрольно-счетной палаты, установленным ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Обобщих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

3.12. Основанием для включения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты могут являться:

- нормы Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Обобщих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- поручения Совета Альметьевского района, предложения и запросы Главы МО «Альметьевский муниципальный район»;
- решения Коллегии Контрольно-счетной палаты.

3.13. Выбор предмета контрольного, экспертно-аналитического мероприятия должен быть обоснован последующим критериям:

- соответствии предмета мероприятия задачами функциям Контрольно-счетной палаты;
- актуальность предмета мероприятия.

При планировании и проведения контрольного мероприятия в указанном обосновании и та же учитываются следующие критерии:

- наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования муниципальных средств (или) деятельности объектов мероприятия, которые потенциально могут привести к негативным результатам;
- объем муниципальных (бюджетных и внебюджетных) 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).

3.14. План работы Контрольно-счетной палаты должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполнен и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

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

Коллегия Контрольно-счетной палаты рассматривает проект Плана работы Контрольно-счетной палаты, вносит в него (при необходимости) уточнения и изменения и принимает решение о его утверждении.

3.15. Утвержденный План работы Контрольно-счетной палаты направляется Главе МО «Альметьевский муниципальный район». Информация о плановых мероприятиях по форме согласно Приложению 1 к настоящему Стандарту, подготовленной Заместителем председателя и согласованной с Председателем передается ответственному должностному лицу Контрольно-счетной палаты для обеспечения размещения на сайте муниципального

образования, а также на иных сетевых ресурсах при необходимости и наличии возможности.

4. Форма, структура и содержание Плана работы Контрольно-счетной палаты

4.1. План работы Контрольно-счетной палаты имеет табличную форму.

4.2. Планы работы формируются с указанием срока начала проведения мероприятия по 7 (семи) разделам:

1. Экспертно-аналитическая деятельность;
2. Контрольные мероприятия;
3. Реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
4. Правовое, методологическое обеспечение деятельности, организационная и кадровая работа Контрольно-счетной палаты АМР;
5. Материально – техническое обеспечение и бухгалтерский учет;
6. Противодействие коррупции;
7. Информационная деятельность.

4.3. В Плане работы указываются ответственные за проведение мероприятий. Каждый раздел имеет свой номер и свое наименование.

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

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

По контрольным мероприятиям в данной графе указываются также вид и объекты мероприятия. По экспертно-аналитическим мероприятиям – вид мероприятия.

4.5. В графе «Начало проведения мероприятия» указывается, период (квартал) начала проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Сроки проведения по конкретному контрольному или экспертно-аналитическому мероприятию определяются в распоряжении Председателя на проведение мероприятия с учетом требований установленных в Стандартах Контрольно-счетной палаты об общих правилах проведения соответственно контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.6. В графе «Ответственные за исполнение» указывается должность, фамилия и инициалы ответственного за проведение мероприятия.

В случае планирования проведения мероприятия двумя или более ответственным и, в данной графе последовательно указываются фамилия и инициалы исполнителей участвующих в проведении мероприятия, при этом то лицо, фамилия и инициалы которого указаны первыми определяется руководителем контрольного либо экспертно-аналитического мероприятия.

4.7. Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты структура планов работы может быть изменена с учетом особенностей специфики организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты.

5. Корректировка (изменение) Плана работы Контрольно-счетной палаты

5.1. Корректировка (изменение) Плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетной палаты, принятых на основе предложений членов Коллегии Контрольно-счетной палаты.

5.2. Предложения по корректировке (изменению) Плана работы Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке вносятся на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты в случае поступления поручений Совета Альметьевского муниципального района, предложений и запросов Главы муниципального образования «Альметьевский муниципальный район».

Предложения Главы Альметьевского муниципального района и Совета Альметьевского муниципального района по изменению плана работы контрольно-счетной палаты в текущем году рассматриваются коллегией Контрольно-счетной палаты в 10-дневный срок со дня поступления. Коллегия Контрольно-счетной палаты решает вопросы об изменении плана работы в текущем году.

5.3. Предложения по корректировке (изменению) Плана работы Контрольно-счетной палаты могут вноситься на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты также в случаях:

- поступления запросов от правоохранительных органов;
- выявления в ходе подготовки или проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения мероприятия, проверки прочих учреждений и предприятий;
- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов мероприятия;
- возникновения проблем формирования состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников участвующих в проведении мероприятия, отвлечения сотрудников внаовь поступившие и включенные в план мероприятия, отпуска сотрудников Контрольно-счетной палаты и невозможности их замены другими сотрудниками.

5.4. Корректировка (изменение) Плана работы Контрольно-счетной палаты может осуществляться в виде:

- изменения наименования мероприятий;

- изменения перечня объектов мероприятия;
- изменения сроков проведения мероприятий;
- изменения состава, ответственных за проведение мероприятий;
- исключения мероприятий из плана;
- включения дополнительных мероприятий в план.

5.5. Предложения о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты направляются аудиторами, заместителем Контрольно-счетной палаты и членами Президиума Контрольно-счетной палаты (заместителя Президиума Контрольно-счетной палаты).

К каждому предложению о включении дополнительного контрольного (экспертного-аналитического) мероприятия в План работы Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке прилагается обоснование согласно примерной формы по Приложению №2.

5.6. В случае принятия Коллегией Контрольно-счетной палаты решения о внесении изменений в План работы в течение 5 рабочих дней со дня принятия указанного решения вносятся соответствующие изменения в Информацию о плановых мероприятиях по форме согласно Приложению 1 к настоящему Стандарту, которая размещается на официальном сайте муниципального образования ответственным должностным лицом Контрольно-счетной палаты.

6. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты

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

6.2. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты.

6.3. Вопрос об исполнении Плана работы Контрольно-счетной палаты за год и первое полугодие рассматривается на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Обобщение и подготовку материалов по данному вопросу к заседанию Коллегии Контрольно-счетной палаты осуществляет Заместитель председателя.

Приложение №1
к Стандарту организации деятельности (СОД)
«Планирование работы Контрольно-счетной палаты Альметьевского
муниципального района Республики Татарстан»

ПЛАН работы
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АЛЬМЕТЬЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН на 20__ год

№п/п	Наименование мероприятия	Начало проведения мероприятия	Основание для включения мероприятия в план	Примечания
1. Экспертно-аналитические мероприятия				
1.1.				
2. Контрольные мероприятия				
2.1.				
3. Реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
3.1				
4. Правовое, методологическое обеспечение деятельности и кадровая работа Контрольно-счетной палаты АМР				
4.1.				
5. Материально – техническое обеспечение и бухгалтерский учет				
5.1.				
6. Противодействие коррупции				
6.1.				
7. Информационная деятельность				
7.1				

Приложение №2
к Стандарту организации деятельности (СОД)
«Планирование работы Контрольно-счетной палаты Альметьевского
муниципального района Республики Татарстан

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

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

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; в исключительных случаях указывается, что перечень объектов мероприятия утверждается отдельным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты)

3. Выбор предмета мероприятия осуществлен на основе следующих критериев:

3.1. Предмет мероприятия соответствует _____

(указываются соответствующее приоритетное направление деятельности Контрольно-счетной палаты на планируемый год)

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 объектам мероприятия)

3.4. Объем проверяемых муниципальных средств составит _____ млн. 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. Планируемые трудовые затраты на проведение мероприятия составят _____ человеко-дней.

Численность исполнителей мероприятия: _____ человек.

Планируемый срок проведения мероприятия: _____ дней.

Заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты

Альметьевского муниципального района _____ / _____

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

