**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МО КАМЕНСКИЙ РАЙОН ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СОД 02**

**ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ РАБОТЫ**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ КОМИССИИ МО КАМЕНСКИЙ РАЙОН ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

(утвержден распоряжением председателя № 6 от « 08» сентября 2015 г.)

с изменениями, утвержденными распоряжением председателя контрольно- счетной комиссии мо Каменский район Тульской области

№ 2 от « 15» марта 2021 г.)

Вводится в действие с 01 июня 2021 г.

**с. Архангельское, 2015г.**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| 1 | Общие положения ........................................................................... | 3 |
| 2 | Цели и принципы планирования работы контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области............................................................................................... | 3 |
| 3 | Формирование и утверждение Плана работы .............................. | 4 |
| 4 | Внесение изменений в План работы ............................................ | 7 |
| 5 | Контроль исполнения Плана работы........................................... | 8 |

|  |  |
| --- | --- |
| Приложения: | №1 Примерный перечень оснований для применения элементов риск- ориентированного подхода при планировании деятельности контрольно- счетной комиссии мо Каменский район Тульской области |
|  | № 2 Примерная форма годового плана работы |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности контрольно - счетной комиссии МО Каменский район Тульской области (далее – КСК МО Каменский район) «Порядок планирования работы контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области» (далее – Стандарт) разработан с учетом положений:

- Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6- ФЗ);

- Закона Тульской области от 4 декабря 2008 г. № 1147 «О счетной палате Тульской области» (далее - Закон № 1147-ЗТО);

- Регламента контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы КСК МО Каменский район Тульской области.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

определение целей и принципов планирования работы КСК МО Каменский район Тульской области;

установление порядка формирования и утверждения годового плана работы КСК МО Каменский район Тульской области(далее- План работы);

определение требований к форме и содержанию Плана работы;

установление порядка внесения изменений и контроля исполнения Плана работы.

1.4. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом и Регламентом КСК МО Каменский район Тульской области, решение принимается председателем КСК МО Каменский район Тульской области и оформляется распоряжением председателя КСК МО Каменский район Тульской области.

**2. Цели и принципы планирования работы КСК МО Каменский район Тульской области**

2.1. КСК МО Каменский район Тульской области строит свою работу на основе Плана работы, разрабатываемого самостоятельно.

2.2. Целями планирования работы КСК МО Каменский район Тульской области являются эффективная организация осуществления внешнего муниципального финансового контроля, обеспечение выполнения КСК МО Каменский район Тульской области законодательно установленных полномочий.

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

2.3.1. Законность:

а) соответствие Плана работы федеральному и региональному и местному законодательству;

2.3.2. Актуальность:

а) охват наиболее важных и актуальных для Каменского района Тульской области проблем социально-экономического развития района, распоряжения и управления собственностью Каменского района Тульской области, формирования и исполнения бюджета района и бюджетов, входящих в состав МО Каменский район муниципальных образований (далее – бюджеты МО).

б) направленность на предотвращение нарушений (проблем);

в) своевременность реагирования на сведения о наличии признаков совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере.

 2.3.3. Комплексность:

а) обеспечение реализации в Плане работы всех законодательно установленных полномочий КСК МО Каменский район Тульской области;

б) учет результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3.4. Эффективность:

 а) применение элементов риск - ориентированного подхода (примерный перечень оснований приведен в Приложении №1 к Стандарту);

б) рациональное использование трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов;

в) координация Плана работы КСК МО Каменский район Тульской области с деятельностью других органов и органов местного самоуправления.

2.4. С целью качественного формирования Плана работы председатель КСК МО Каменский район Тульской области в течение года на постоянной основе производят мониторинг. Источниками информации для мониторинга могут являться:

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК МО Каменский район Тульской области и другими уполномоченными органами;

- информация и документы, доступ к которым предоставлен в официальном порядке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- нормативные правовые акты и иное законодательство Российской Федерации и Тульской области, решения Собрания представителей МО Каменский район ;

- статистические и отчетные данные;

- обращения граждан и юридических лиц;

- материалы, размещаемые в средствах массовой информации;

- иные источники информации.

**3. Формирование и утверждение Плана работы**

3.1. План работы разрабатывается исходя из полномочий КСК МО Каменский район Тульской области в соответствии с действующим законодательством.

3.2. Организацию и координацию формирования Плана работы осуществляет председатель КСК МО Каменский район Тульской области.

3.3. ФормированиеПлана работы включает осуществление следующих действий:

подготовку проекта Плана работы;

составление проекта Плана работы;

утверждение Плана работы председателем КСК МО Каменский район Тульской области;

размещение Плана работы на официальном сайте администрации МО Каменский район Тульской области.

3.4. План работы определяет перечень контрольных, экспертно-аналитических, экспертных и иных мероприятий, планируемых к проведению в счетной палате в очередном году. План работы должен формироваться таким образом, чтобы он был выполнимым и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

3.5. Подготовка проекта Плана работы осуществляется по форме, установленной Приложением № 2 к настоящему Стандарту.

3.6. Формирование проекта Плана работы осуществляется на основании предложений главы МО Каменский район, главы администрации МО Каменский район, председателя КСК МО Каменский район Тульской области, в последовательности и сроки, указанные в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование этапа** | **Ответственные исполнители** | **Сроки** |
| 1 | Сбор и направление запросов, обеспечение учета предложений сторонних органов и организаций в проект Плана работы | Председатель КСК МО Каменский район | до 1 ноября |
| 2 | Обобщение поступивших поручений, предложений, запросов | Председатель КСК МО Каменский район | до 10 ноября |
| 4 | Формирование проекта Плана работы, его согласование  | Председатель КСК МО Каменский район | до 10 декабря |
| 5 | Утверждение Плана председателем КСК МО Каменский район Тульской области | председатель, Председатель КСК МО Каменский район | до 30 декабря |
| 6 | Размещение Плана работы на официальном сайте | Председатель КСК МО Каменский район | до 30 декабря |

3.7. При формировании предложений учитываются принципы планирования деятельности КСК МО Каменский район Тульской области, изложенные в настоящем Стандарте.

3.8. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемым в проект Плана работы, должны содержать следующие данные:

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

наименование планируемого к проверке объекта и (или) целевое назначение планируемых к проверке средств бюджета;

срок проведения мероприятия;

ответственный за проведение мероприятия;

основание для включения мероприятия в План работы.

3.9. Планирование деятельности КСК МО Каменский район Тульской области осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, поручений Собрания представителей, предложений и запросов главы МО и главы администрации МО Каменский район.

3.10. При планировании деятельности КСК МО Каменский район Тульской области могут учитываться:

- обращения КСК МО Каменский район Тульской области о проведении совместных или параллельных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий;

 - обращения правоохранительных органов, органов прокуратуры;

- обращения органов исполнительной власти Каменского района Тульской области и других органов, организаций и физических лиц.

3.11. Планирование совместных и параллельных мероприятий с органами прокуратуры, со счетной палатой Тульской области, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации, производится в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСК МО Каменский район Тульской области 25 «Порядок проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», а также заключенными соглашениями.

3.12. Сроки проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий определяются с точностью до месяца начала и месяца его окончания.

3.13. Проект Плана работы рассматривается и утверждается председателем КСК МО Каменский район Тульской области в сроки, установленные настоящим Стандартом.

**4. Внесение изменений в План работы**

 4.1. Изменения в План работы осуществляются в виде:

 - изменения наименования мероприятий;

 - изменения объектов мероприятий;

 - изменения сроков проведения мероприятий;

 - изменения состава ответственных лиц за проведение мероприятий;

 - исключения мероприятий из Плана работы;

 - включения дополнительных мероприятий в План работы.

4.2. Предложения по внесению изменений в План работы вносятся председателем КСК МО Каменский район Тульской области в случае поступления в КСК МО Каменский район Тульской области :

- поручений главы МО Каменский район Тульской области ;

- предложений и запросов главы администрации МО Каменский район Тульской области.

Указанные поручения, предложения или запросы рассматриваются председателем КСК МО Каменский район Тульской области в десятидневный срок со дня их поступления, после чего включаются в План работы КСК МО Каменский район Тульской области и утверждаются председателем КСК МО Каменский район Тульской области.

4.3. Предложения по внесению изменений в План работы могут быть внесены председателем КСК МО Каменский район Тульской области также в случаях:

- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Тульской области, Каменского района непосредственно влияющих на осуществление внешнего муниципального финансового контроля;

-поступления в КСК МО Каменский район Тульской области обращений счетной палаты Тульской области, иных органов контроля, правоохранительных органов, органов прокуратуры о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве;

- 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 председателя КСК МО Каменский район Тульской области от проведения запланированного мероприятия, на дополнительные мероприятия, включенные в План работы в течение текущего года;

4.4. Председатель КСК МО Каменский район Тульской области, принять решение о внесении изменений в план работы.

4.5. Проект распоряжения о внесении изменений в План работы КСК МО Каменский район Тульской области подготавливается председателем.

4.6. На основании распоряжения председателя КСК МО Каменский район Тульской области вносятся изменения в План работы КСК МО Каменский район Тульской области.

4.7. Электронная версия утвержденного Плана работы (с изменениями) в течение 3 рабочих дней размещается на официальном сайте МО Каменский район Тульской области.

**5. Контроль исполнения Плана работы**

5.1. Основной задачей контроля исполнения Плана работы является обеспечение своевременного, полного и качественного его выполнения.

5.2. Контроль исполнения Плана работы осуществляется председателем КСК МО Каменский район Тульской области.

Приложение 1

к Стандарту организации деятельности КСК МО Каменский район Тульской области

«Порядок планирования работы контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области»

**Примерный перечень оснований для применения элементов риск - ориентированного подхода при планировании деятельности контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области**

|  |  |
| --- | --- |
| **Группа** | **Основания** |
| **финансово-хозяйственная** | – значительный объем финансирования; – неисполнение/неполное исполнение расходов в анализируемом периоде; – рост дебиторской/кредиторской задолженности; наличие просроченной задолженности (в том числе ее существенное увеличение в проверяемом периоде); – остатки средств субсидий (в том числе в предшествующие годы) на счетах; – несоблюдение порядка формирования и представления бюджетной/бухгалтерской (финансовой) отчетности; – отсутствие учетной политики; – наличие просроченных/расторгнутых/неисполненных контрактов; – значительный объем закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика; – значительный объем закупок товаров, работ, услуг у одного и того же поставщика.  |
| **целевая** | – отклонение фактически достигнутых значений показателей муниципальных программ от плановых;– несоответствие мероприятий муниципальных программ их целям и задачам; – недостижение целей и невыполнение задач государственных и муниципальных программ; – изменение мероприятий и показателей муниципальной программы в ходе ее реализации (в течение года); – отсутствие увязки мероприятий муниципальных программ между собой по срокам и ресурсам; – неконкретность программных мероприятий (видов и объемов работ) и их непосредственных результатов; |
| **организационная** | – наличие сети подведомственных учреждений; – изменение организационно-правовой формы (типа учреждения); – наличие фактов недостаточности внутреннего контроля и ведомственного контроля со стороны учредителя за функционированием и развитием рассматриваемого направления расходования средств – значительный период времени, прошедший с момента проведения предыдущей проверки (отсутствие проверки) |
| **общеэкономическая** | – изменение макроэкономических показателей, а также иных показателей, характеризующих социально-экономическую ситуацию в анализируемой сфере; – изменение статистических, экономических, финансовых показателей, отрицательно характеризующих развитие отрасли/проверяемых органов и организаций |
| **нормативная правовая** | – правовая неурегулированность отдельных вопросов функционирования и развития отрасли/деятельности проверяемых органов и организаций; – изменения правового регулирования деятельности проверяемых органов и организаций (в том числе внесение изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие рассматриваемые направления функционирования и развития контролируемой сферы деятельности); – наличие противоречий в действующих нормативных правовых актах Российской Федерации , Тульской области, Каменского района, в том числе отдельных положений нормативных правовых актов между собой |
| **репутационная** | – наличие обоснованных жалоб, обращений граждан (в том числе направленных в адрес КСК МО Каменский район Тульской области); – наличие судебных актов о признании незаконным действия/бездействия объекта контроля; – наличие выявленных нарушений и недостатков по результатам мероприятий КСК МО Каменский район Тульской области, проведенных в прошедших периодах; – наличие негативных отзывов в печатных изданиях, информационно-коммуникационной сети Интернет и других публичных источниках |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к Стандарту организации деятельности КСК МО Каменский район Тульской области «Порядок планирования работы КСК МО Каменский район Тульской области» **ФОРМА** |
| **ПЛАН РАБОТЫКСК МО Каменский район Тульской областина \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год** |
| **№** | **Форма и наименование мероприятия** | **Срок проведения мероприятия** | **Ответственные за проведение мероприятия** | **Основание для включения в план работы** |
| ***Раздел 1. Контроль формирования и исполнения бюджета Каменского района Тульской области и бюджетов муниципальных образований***  ***Каменского района*** |
| * 1. **Предварительный контроль формирования бюджета**  **Каменского района Тульской**
 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| * 1. **Контроль за исполнением бюджета**  **Каменского района Тульской области**
 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| * 1. **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета**  **Каменского района Тульской области за \_\_\_\_\_ год**
 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **1.4. Контроль исполнения бюджетов муниципальных образований Каменского района Тульской области за \_\_\_\_\_\_\_ год** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***Раздел 2. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий******по вопросам реализации государственных и региональных и муниципальных программ***  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***Раздел 3. Аудит в сфере закупок*** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***Раздел 4. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия*** ***контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области*** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***Раздел 5. Обеспечение деятельности контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области*** |
| **5.1. Организация взаимодействия с органами государственной и муниципальной власти, другими контрольно-счетными органами, учреждениями и организациями** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **5.2. Организационное обеспечение деятельности контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **5.3. Информационное, аналитическое и методическое обеспечение деятельности контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **5.4. Кадровое, финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности контрольно- счетной комиссии МО Каменский район Тульской области** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Председатель контрольно - счетной комиссии**

**МО Каменский район Тульской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**