

УТВЕРЖДЁН:

Решением
Коллегии Контрольно-счётной
палаты Республики
Северная Осетия - Алания
от 27.09.2017 г. № 8 (140)...

СТАНДАРТ

внешнего государственного
финансового контроля

**«Планирование работы Контрольно-счётной палаты
Республики Северная Осетия-Алания»**

2017 г.

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Цель, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.....	3
3.	Формирование и утверждение Плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания	4
4.	Форма, структура и содержание Плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания	8
5.	Корректировка Плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания	9
6.	Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания	11
Приложение №1	План работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания на год	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания» (далее - Стандарт) разработан в целях реализации Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания (далее – КСП РСО - Алания) ст. 10, 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.10 Закона о Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия - Алания от 05.03.2005 № 21-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия - Алания» (далее – Закон о КСП РСО – Алания), а также положений Регламента КСП РСО-Алания.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы КСП РСО-Алания.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

определение целей, задач и принципов планирования;

установление порядка формирования и утверждения Плана работы КСП РСО-Алания;

определение требований к форме, структуре и содержанию Плана работы КСП РСО-Алания;

установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана работы КСП РСО - Алания.

2. Цель, задачи и принципы планирования

работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания

2.1. КСП РСО - Алания строит свою работу на основе годовых и текущих планов, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно, исходя из необходимости обеспечения всестороннего и системного контроля за формированием и использованием государственных средств.

Планирование деятельности КСП РСО - Алания осуществляется в целях

обеспечения всестороннего и системного внешнего государственного финансового контроля, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Парламента Республики Северная Осетия - Алания, предложений и запросов Главы Республики Северная Осетия - Алания для обеспечения выполнения законодательно установленных задач.

2.2. Задачами планирования являются:

определение приоритетных направлений деятельности КСП РСО-Алания, возглавляемых аудиторами КСП РСО-Алания (далее – направления деятельности КСП РСО-Алания);

формирование Плана работы КСП РСО - Алания на очередной финансовый год (далее - План работы).

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

сочетание среднесрочного, годового и текущего планирования;

непрерывность планирования;

комплексность планирования (охват планированием всех законодательно установленных задач и направлений деятельности КСП РСО-Алания);

системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

координация Планов работы с планами работы других органов финансового контроля.

3. Формирование и утверждение Плана работы

Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия – Алания

3.1. Формирование и утверждение Плана работы осуществляется в соответствии со ст. 10 Закона о КСП РСО - Алания, положений Регламента КСП РСО - Алания и настоящего Стандарта.

Формирование Плана работы включает осуществление следующих действий:

подготовка предложений в проект Плана работы;

составление проекта Плана работы;

согласование проекта Плана работы;

рассмотрение проекта и утверждение Плана работы Коллегией КСП РСО - Алания.

3.1.1. Предложения по объектам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливаются:

аудиторами КСП РСО - Алания;

начальником бюджетно-аналитического отдела КСП РСО – Алания.

3.1.2. На стадии подготовки предложений в проект Плана работы, в обязательном порядке, включают предложения (запросы, поручения), поступившие от Главы Республики Северная Осетия–Алания и Парламента Республики Северная Осетия – Алания (ст.10 Закона о КСП РСО - Алания).

Также предложения в проект Плана работы могут вносить Председатель КСП РСО - Алания и заместитель Председателя КСП РСО - Алания.

Помимо этого, рассматриваются и вносятся в План работы предложения о проведении проверочных и экспертно-аналитических мероприятий, поступившие от органов государственной исполнительной власти Республики Северная Осетия - Алания, налоговых органов, органов прокуратуры, иных правоохранительных, надзорных и контрольных органов в соответствии с заключенными Соглашениями о сотрудничестве.

При формировании проекта Плана работы учитываются предложения о проведении совместных (параллельных) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, относящимся к компетенции КСП РСО–Алания, поступившие от Счетной палаты Российской Федерации, муниципальных КСО РСО-Алания, правоохранительных и контролирующих органов РСО–Алания, с которыми предварительно должны быть согласованы объекты проверки и сроки проведения контрольных мероприятий. Включение в проект Плана работы предложений о проведении указанных мероприятий, осуществляется в соответствии с действующим в КСП РСО-Алания Стандартом внешнего финансового контроля «Порядок проведения Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия–

Алания совместных, параллельных и внеплановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

3.1.3. Начальник бюджетно-аналитического отдела осуществляет обобщение всех поступивших к проекту Плана работы предложений, на основании которых формирует проект Плана работы на очередной финансовый год.

Так, наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям КСП РСО - Алания, установленным ст. 10 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

Основанием для включения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана работы могут являться:

нормы Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Республики Северная - Осетия Алания от 05.03.2005 №21-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Северная - Осетия Алания»;

поручения Парламента Республики Северная Осетия-Алания, предложения и запросы Главы Республики Северная Осетия-Алания;

решения Коллегии КСП РСО-Алания.

Выбор предмета контрольного, экспертно-аналитического мероприятия должен быть обоснован по следующим критериям:

соответствие предмета мероприятия задачам и функциям КСП РСО-Алания;

актуальность предмета мероприятия.

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

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

объем государственных 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).

План работы должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним, и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

Проект Плана работы должен формироваться исходя из полного использования годового объема служебного времени каждого сотрудника КСП РСО - Алания.

3.1.4. Подготовленный проект Плана работы согласовывается со всеми руководителями подразделений КСП РСО – Алания, аудиторами и заместителем Председателя КСП РСО – Алания.

Заместитель Председателя КСП РСО - Алания направляет согласованный проект Плана работы на рассмотрение Председателю КСП РСО – Алания, для последующего внесения его на рассмотрение Коллегии КСП РСО - Алания.

Ежегодно, не позднее 30 ноября текущего года КСП РСО - Алания представляет проект Плана работы на очередной финансовый год в Парламент Республики Северная Осетия-Алания (ст. 10 Закона о КСП РСО - Алания).

3.1.5. Коллегия КСП РСО - Алания рассматривает проект Плана работы, вносит в него (при необходимости) уточнения и изменения и принимает решение об его утверждении.

Годовой План работы утверждается Коллегией КСП РСО - Алания в срок до 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

Утвержденный План работы направляется всем членам Коллегии КСП РСО – Алания, в Парламент Республики Северная Осетия-Алания.

Выписка, из утвержденного Плана работы, направляется в Прокуратуру Республики Северная Осетия-Алания. Электронная версия Плана работы размещается на сайте КСП РСО - Алания ответственным сотрудником.

4. Форма, структура и содержание Плана работы.

4.1. План работы имеет табличную форму.

4.2. План работы формируется в соответствии со сроком исполнения по всем разделам:

контрольные мероприятия и тематические проверки;

проверки главных администраторов;

экспертно-аналитические мероприятия;

организационное, методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение;

координационная деятельность КСП РСО-Алания по взаимодействию с правоохранительными и надзорными органами.

4.3. В Планах 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 (1.1, 1.2, 1.3, ..., 2.1, 2.2, 2.3, ... и т. д.).

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

4.5. В графе «Срок проведения мероприятия» указывается период контрольного 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 ответственными, в данной графе последовательно указываются фамилии и инициалы исполнителей, участвующих в проведении мероприятия.

4.7. Решением Коллегии КСП РСО - Алания структура Плана работы может быть изменена с учетом особенностей и специфики организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП РСО - Алания.

Образец формы с описанием структуры Плана работы приведен в приложении № 1.

5. Корректировка Плана работы КСП РСО - Алания

5.1. Внеплановые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся на основании решений Коллегии КСП РСО - Алания, поручений Парламента Республики Северная Осетия-Алания, предложений и запросов Главы Республики Северная Осетия-Алания, а также по обращению не менее одной пятой от числа избранных депутатов Парламента Республики Северная Осетия-Алания.

5.2. Предложения по корректировке Плана работы могут вноситься на рассмотрение Коллегии КСП РСО - Алания 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;

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

возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие оргштатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников КСП РСО-Алания, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

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

5.3. Корректировка Плана работы 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 работы;

включения дополнительных мероприятий в План работы.

5.4. Предложения о внесении изменений в План работы направляются аудиторами КСП РСО-Алания на имя Председателя КСП РСО - Алания.

К каждому предложению о включении дополнительного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План работы в обязательном порядке прилагается обоснование.

5.5. В случае принятия Коллегией КСП РСО-Алания решения о внесении изменений в План работы **в течение 5 рабочих дней**, со дня принятия указанного решения, исполнитель ответственный за ведение сайта КСП РСО-Алания вносят соответствующие изменения в План работы на сайте.

6. Контроль исполнения Плана работы КСП РСО-Алания

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

6.2. Контроль исполнения Плана работы осуществляется заместителем Председателя КСП РСО - Алания.

Приложение №1
Утверждён
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Северная Осетия-Алания
от «___» _____ 20__ г. № _____

ПЛАН РАБОТЫ
Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания

№ п/п	Наименование мероприятий	Срок исполнения	Ответственные за исполнение	Примечание
I. Контрольные мероприятия и тематические проверки				
1.1.				
1.2.				
1.3.				
II. Проверки главных администраторов				
2.1.				
2.2.				
III. Экспертно-аналитические мероприятия				
3.1.				
3.2.				
IV. Организационное, методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение				
4.1.				
4.2.				
V. Координационная деятельность КСП РСО-Алания по взаимодействию с правоохранительными и надзорными органами				
5.1.				
5.2.				
5.3.				