

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА**

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**СОД 2
«ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-
СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА»**

(утвержден решением Коллегией Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района от 22.02. 2012 г. № 1-рк)

Содержание

1. Общие положения		3
2. Цель, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетной палаты		3
3. Плановые документы Контрольно-счетной палаты		4
4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счетной палаты		4
5. Форма, структура и содержание планов работы		8
6. Форма, структура и содержание Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты		9
7. Корректировка Плана работы Контрольно-счетной палаты		9
8. Корректировка Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты		11
9. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты и Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты		11
Приложение №1	Примерная форма Плана работы Контрольно-счетной палаты	12
Приложение №2	Форма обоснования предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План работы Контрольно-счетной палаты	15
Приложение №4	Форма Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты	16
Приложение №5	Форма предложения о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты	17
Приложение №6	Форма решения Коллегии Контрольно-счетной палаты об исключении из Плана работы Контрольно-счетной палаты контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	19
Приложение №7	Форма решения Коллегии Контрольно-счетной палаты о включении в План работы Контрольно-счетной палаты контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	19
Приложение №8	Форма решения Коллегии Контрольно-счетной палаты об изменении в Плане работы Контрольно-счетной палаты наименования контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	20
Приложение №9	Форма решения Коллегии Контрольно-счетной палаты об изменении в Плане работы Контрольно-счетной палаты срока проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	21
Приложение №10	Форма решения Коллегии Контрольно-счетной палаты об изменении в Плане работы Контрольно-счетной палаты перечня объектов контрольного мероприятия	21
Приложение №11	Форма решения Коллегии Контрольно-счетной палаты об изменении в Плане работы Контрольно-счетной палаты состава ответственных за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	22

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Дятьковского района СОД 2 «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района» разработан в целях реализации статьи 12 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 12 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утверждённого решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011г. № 4-169 с учетом бюджетного законодательства Российской Федерации, Брянской области, а также положений Регламента Контрольно-счетной палаты Дятьковского района (далее – Регламент).

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района (далее – Контрольно-счетная палата).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;
- установление порядка формирования и утверждения плановых документов Контрольно-счетной палаты;
- определение требований к форме, структуре и содержанию Плана работы Контрольно-счётной палаты и Плана работы Коллегии Контрольно-счётной палаты;
- установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана работы Контрольно-счётной палаты.

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

2.1. Контрольно-счетная палата строит свою работу на основе Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утверждённого решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011г. № 4-169, а также плановых документов, разрабатываемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием муниципальных средств.

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

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, решениях Дятьковского районного Совета народных депутатов, программах социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района на среднесрочную перспективу, национальных проектах, отраслевых стратегиях и целевых программах.

2.2. Задачами планирования являются:

- а) формирование Плана работы Контрольно-счётной палаты;
- б) формирование Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты.

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

- сочетание и соответствие годового и текущего планирования;
- непрерывность планирования;
- комплексность планирования (охват планированием всех установленных задач, видов и направлений деятельности Контрольно-счётной палаты);
- равномерность распределения контрольных мероприятий по главным администраторам средств бюджета Дятьковского района, а также по муниципальным образованиям;
- рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Контрольно-счетной палаты;
- системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

координация планов работы Контрольно-счетной палаты с планами работы других органов муниципального финансового контроля, а также правоохранительных органов Российской Федерации.

2.4. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых Контрольно-счётной палате, трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов, а также достижение показателей, содержащихся в докладах о результатах и основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты как субъекта бюджетного планирования.

2.5. Основными методами планирования являются программно-целевой и нормативный.

Программно-целевой метод планирования заключается в формировании в плановых документах Контрольно-счётной палаты приоритетных направлений и тематики контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности Контрольно-счетной палаты в целях обеспечения эффективного контроля за формированием и исполнением бюджета Дятьковского района, использованием муниципальной собственности.

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, объёмы (репрезентативную выборку) охвата объектов контроля контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями в зависимости от целей мероприятий, сложности проверки этих объектов, их отраслевой и муниципальной принадлежности, объёма формируемых доходов, состава и объёма используемых ими муниципальных средств и других факторов.

3. Плановые документы Контрольно-счетной палаты

3.1. В Контрольно-счётной палате формируются и утверждаются следующие основные плановые документы:

План работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района (годовой);

План работы Коллегии Контрольно-счетной палаты Дятьковского района;

Плановые документы Контрольно-счетной палаты должны быть согласованы между собой и не противоречить друг другу.

3.2. План работы Контрольно-счётной палаты включает в себя мероприятия по всем полномочиям, осуществляемым Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьёй 9 Закона № 6-ФЗ и статьёй 5 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», а также мероприятия по обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты. Указанный план утверждается Коллегией.

3.3. План работы Коллегии Контрольно-счётной палаты определяет перечень вопросов, подлежащих в соответствии с Регламентом Контрольно-счётной палаты рассмотрению на заседаниях Коллегии Контрольно-счётной палаты в очередном квартале. Указанный план ежеквартально утверждается Коллегией Контрольно-счётной палаты.

План работы Коллегии Контрольно-счётной палаты включает в себя вопросы рассмотрения результатов проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты, а также иные вопросы по предложениям членов Коллегии Контрольно-счётной палаты.

4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счётной палаты

4.1. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счётной палаты осуществляется с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты, настоящего Стандарта в сроки, указанные в соответствующем распоряжении председателя Контрольно-счётной палаты о формировании и утверждении годового плана Контрольно-счётной палаты на соответствующий год.

4.2. Формирование Плана работы Контрольно-счётной палаты включает осуществление следующих действий:

подготовку предложений в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты;
составление проекта Плана работы Контрольно-счётной палаты;
согласование проекта Плана работы Контрольно-счётной палаты;
рассмотрение проекта и утверждение Плана работы Контрольно-счётной палаты Коллегией Контрольно-счётной палаты.

Формирование проекта Плана работы Контрольно-счётной палаты осуществляется с использованием комплекса программных средств «Планирование и контроль основной деятельности» (далее – КПС «ПКОД») по примерной форме в соответствии с приложением №1.

4.3. Подготовка предложений в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии с Законом № 6-ФЗ и Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района»

В соответствии со статьёй 12 Закона № 6-ФЗ и статьёй 12 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района» обязательному включению в План работы Контрольно-счётной палаты подлежат:

поручения Дятьковского районного Совета народных депутатов,
предложения и запросы Главы Дятьковского района.

Обязательному рассмотрению при подготовке проекта Плана работы Контрольно-счётной палаты подлежат:

запросы постоянных комиссий Дятьковского районного Совета народных депутатов;
запросы депутатов Дятьковского районного Совета народных депутатов;
запросы администрации Дятьковского района;
запросы правоохранительных органов.

При подготовке предложений в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты о проведении контрольных мероприятий с участием других муниципальных контрольных, правоохранительных органов в соответствии с документами, подписанными Контрольно-счётной палатой с указанными органами, с ними должны быть предварительно согласованы сроки проведения и объекты контрольных мероприятий.

Подготовка предложений о включении в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты, планируемых к проведению совместно с Контрольно-счётной палатой Брянской области, осуществляется в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно-счётной палаты, регламентирующим порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Брянской области и контрольно-счётных органов Брянской области.

Подготовка предложений о включении в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты, планируемых к проведению совместно с муниципальными контрольно-счётными органами, осуществляется в соответствии со стандартом Контрольно-счётной палаты, регламентирующим порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты и муниципальных контрольно-счётных органов.

4.4. Предложения в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты подготавливаются аудитором Контрольно-счётной палаты в соответствии с формой плана.

Предложения в проект Плана работы Контрольно-счётной палаты могут представлять председатель Контрольно-счётной палаты и заместитель председателя Контрольно-счётной палаты.

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

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

перечень объектов мероприятия (по контрольным мероприятиям);
срок проведения мероприятия;
ответственные за проведение мероприятия;
основание для включения мероприятия в план.

4.5.1. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать задачам и функциям Контрольно-счетной палаты, установленным Законом № 6-ФЗ, Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района» и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района (например, «Проверка законности использования средств бюджета Дятьковского района и муниципальной собственности...»; «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы...» и т. п.).

В наименовании контрольного мероприятия не должны указываться объекты мероприятия, за исключением случаев проведения мероприятия на одном объекте.

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

Перечень объектов контрольного мероприятия должен содержать полные и точные наименования объектов с указанием их организационно-правовой формы и местонахождения. При этом необходимо учитывать, что в соответствии с положениями стандарта СВМФК № 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» объектами планируемого контрольного мероприятия могут являться объекты контроля, в отношении которых планируется непосредственное осуществление контрольных действий.

В исключительных случаях предложение о включении контрольного мероприятия в План работы Контрольно-счетной палаты может не содержать перечня объектов мероприятия.

4.5.2. При определении срока проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия необходимо учитывать сроки проведения его этапов (подготовительного, основного и заключительного).

При определении срока проведения контрольного мероприятия необходимо также руководствоваться утверждаемыми в Контрольно-счетной палате соответствующими нормативами трудовых затрат на проведение контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках финансового аудита, аудита эффективности и стратегического аудита.

Срок проведения контрольных действий непосредственно на одном объекте не должен превышать 40 календарных дней.

4.5.3. Ответственным за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является аудитор Контрольно-счетной палаты.

4.5.4. Основанием для включения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты могут являться:

нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другие федеральные законы и законы Брянской области, федеральные, областные и районные нормативно-правовые акты, определяющие полномочия Контрольно-счетной палаты, в рамках выполнения которых планируется проведение мероприятия;

поручения, обращения и запросы, направляемые в Контрольно-счетную палату в соответствии с решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов;

решения Коллегии Контрольно-счетной палаты.

4.6. К каждому предложению о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты прилагается соответствующее обоснование выбора предмета и объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также планируемых трудовых затрат на его проведение.

Данное положение не распространяется на мероприятия:

проводимые ежегодно в рамках предварительного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета Дятьковского района;

проводимые по поручениям Дятьковского районного Совета народных депутатов, предложениям и запросам Главы Дятьковского района;

предметом которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

4.6.1. Выбор предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия должен быть обоснован по следующим критериям:

соответствие предмета мероприятия задачам и функциям Контрольно-счетной палаты, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района;

актуальность предмета мероприятия.

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

наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования муниципальных средств 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 (сроки проведения предшествующих мероприятий указываются в обязательном порядке).

Обоснование предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты должно содержать также данные о планируемых трудовых затратах на его проведение, рассчитанные исходя из численности исполнителей и срока проведения мероприятия (количество человеко-дней) (приложение №2).

4.6.2. Выбор объектов контрольных мероприятий для включения в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется исходя из необходимости охвата в течение 3 лет контрольными мероприятиями всех объектов контроля.

Планирование проведения контрольных мероприятий на одном объекте в различные периоды времени в течение одного календарного года не допускается.

Данные положения не распространяются на объекты контрольных мероприятий, проводимых ежегодно в рамках предварительного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета Дятьковского района, а также на управления, комитеты, являющиеся главными администраторами средств бюджета Дятьковского района.

При выборе объектов мероприятия также не допускается включение в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты объектов, на которые не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты в соответствии с Законом № 6-ФЗ;

4.7. Предложения по мероприятиям в рамках иных видов деятельности Контрольно-счетной палаты (кроме контрольной и экспертно-аналитической деятельности) и обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты подготавливаются аудитором Контрольно-счетной палаты по форме Плана работы Контрольно-счетной палаты в соответствии с его структурой.

4.8. План работы Контрольно-счетной палаты должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним 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.

4.9. Предложения о включении мероприятий в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты подготавливаются по форме проекта Плана работы Контрольно-счетной палаты (с соответствующими обоснованиями по каждому контрольному (экспертно-аналитическому) мероприятию), направляется аудитором Контрольно-счетной палаты на имя заместителя председателя Контрольно-счетной палаты.

4.10. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, рассмотрев поступившие предложения о включении мероприятий в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты и результаты проведенного анализа, проводит их обсуждение с аудитором Контрольно-счетной палаты. По результатам обсуждения аудитор Контрольно-счетной палаты при необходимости уточняют и повторно вносят в срок до 25 ноября предложения о включении мероприятий в проект Плана работы Контрольно-счетной палаты.

4.11. На основе поступивших предложений, с учетом их рассмотрения заместителем председателя Контрольно-счетной палаты, подготавливается с использованием КПС «ПКОД» проект Плана работы Контрольно-счетной палаты и до 30 ноября и направляет его председателю и заместителю председателя Контрольно-счетной палаты для рассмотрения и согласования в недельный срок.

4.12. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты направляет проект Плана работы Контрольно-счетной палаты на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты, который вносит его на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Коллегия Контрольно-счетной палаты до конца года, предшествующего планируемому году, рассматривает доработанный проект Плана работы Контрольно-счетной палаты, вносит в него (при необходимости) уточнения и изменения и принимает решение о его утверждении (приложения № 6, № 7).

Утвержденный План работы Контрольно-счетной палаты направляется членам Коллегии Контрольно-счетной палаты для исполнения, его электронная версия размещается на сайте Контрольно-счетной палаты. Одновременно вносятся изменения в КПС «ПКОД», соответствующие статусу утвержденного Плана работы Контрольно-счетной палаты.

4.13. План работы Коллегии Контрольно-счетной палаты формируется ежеквартально на основе утвержденного Плана работы Контрольно-счетной палаты.

Проект Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты на I квартал очередного года формируется на основе мероприятий Плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год со сроками их окончания в I квартале очередного года, а также мероприятий Плана работы Контрольно-счетной палаты на текущий год, не рассмотренных в текущем году Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Проекты планов работы Коллегии Контрольно-счетной палаты на последующие кварталы формируются на основе мероприятий Плана работы Контрольно-счетной палаты, со сроками их окончания в соответствующем квартале, с учетом изменений и дополнений, принятых Коллегией Контрольно-счетной палаты в предшествующих планируемому кварталу периодах года.

Проект Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты вносится председателем Контрольно-счетной палаты на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты до конца месяца, предшествующего очередному кварталу.

Указанный план утверждается Коллегией Контрольно-счетной палаты до конца месяца, предшествующего очередному кварталу.

5. Форма, структура и содержание планов работы

5.1. План работы Контрольно-счетной палаты имеет табличную форму, соответствующую примерной форме Плана работы Контрольно-счетной палаты, приведенной в приложении №1.

5.2. План работы содержат согласованные по срокам перечни планируемых мероприятий, объединенные в отдельные разделы, подразделы и комплексы мероприятий.

5.3. Каждый раздел, подраздел, комплекс мероприятий и мероприятие планов работы имеют свой номер и свое наименование.

Номер раздела планов работы состоит из одного числа (1, 2, 3, ... и т.д.).

Номер подраздела планов работы состоит из двух чисел, первое из которых является номером раздела плана работы, в состав которого входит подраздел, второе является порядковым номером подраздела в составе этого раздела (1.1, 1.2, ..., 2.1, 2.2, ... и т.д.).

Номер мероприятий состоит из трех чисел, первые два из которых являются номером подраздела плана работы, в состав которого входит мероприятие, третье является порядковым номером мероприятия в составе этого подраздела (1.1.1, 1.1.2, ..., 1.2.1, 1.2.2, ..., 2.1.1, 2.1.2, ... и т.д.).

5.4. Наименования разделов, подразделов и комплексов мероприятий планов работы должны отражать осуществление Контрольно-счетной палатой контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, определенных Законом № 6-ФЗ, а также мероприятий по обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты.

5.5. Таблицы планов работы должны содержать графы в соответствии с приложением №1.

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

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

5.5.2. В графе «Срок проведения мероприятия» указывается полугодие.

В случае если срок проведения мероприятия выходит за границы планируемого года, указывается также год начала и (или) окончания мероприятия.

5.5.3. В графе «Основание для включения мероприятия в план» указываются данные в соответствии с пунктом 4.5.4 настоящего Стандарта.

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

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

6.1. План работы Коллегии Контрольно-счетной палаты имеет табличную форму (приложение № 4).

В наименовании Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты указывается очередной квартал, на который сформирован данный план.

6.2. Таблица Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты содержит графы со следующими заголовками:

«Дата заседания Коллегии»;

«№ пункта Плана работы Контрольно-счетной палаты»;

«Наименование вопроса для рассмотрения на заседании Коллегии»;

В графе «Дата заседания Коллегии» указываются даты (число, месяц) заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых планируется рассмотрение вопросов, указанных в соответствующей графе.

В графе «№ пункта Плана работы Контрольно-счетной палаты» указываются номера мероприятий из Плана работы Контрольно-счетной палаты, сроки окончания которых приходятся на месяцы квартала, на который сформирован данный план.

В графе «Наименование вопроса для рассмотрения на заседании Коллегии» указываются вопросы о результатах или ходе проведения мероприятий из Плана работы Контрольно-счетной палаты, а также другие вопросы, которые могут включаться в повестку заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты.

7. Корректировка Плана работы Контрольно-счетной палаты

7.1. Корректировка Плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетной палаты.

7.2. Предложения по корректировке Плана работы Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке вносятся на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты в случае поступления поручений Дятьковского районного Совета народных депутатов, предложений и запросов Главы Дятьковского района.

Предложения по корректировке Плана работы Контрольно-счетной палаты могут вноситься на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты также в случаях:

поступления обязательных к рассмотрению запросов постоянных комиссий Дятьковского районного Совета народных депутатов, депутатов Дятьковского районного Совета народных депутатов, администрации Дятьковского района, правоохранительных органов;

внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района;

выявления в ходе подготовки или проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, сроков проведения мероприятия;

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

отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия, включенные в План работы Контрольно-счетной палаты в течение текущего года на основании поручений, обращений и запросов, направляемых в Контрольно-счетную палату;

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

При подготовке предложений об изменении Плана работы Контрольно-счетной палаты необходимо исходить из минимизации его корректировки.

7.3. Корректировка Плана работы Контрольно-счетной палаты 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.

7.4. Предложения о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты направляются аудитором Контрольно-счетной палаты на имя председателя Контрольно-счетной палаты (заместителя председателя Контрольно-счетной палаты), который принимает решение о рассмотрении их на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты (приложение №5).

К каждому предложению о включении дополнительного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План работы Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке прилагается обоснование, подготовленное в соответствии с пунктом 4.9 настоящего Стандарта.

В других случаях корректировки Плана работы Контрольно-счетной палаты, указанных в пункте 7.3 настоящего Стандарта, в обязательном порядке представляется обоснование каждого предлагаемого изменения, которое включается в предложение о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты.

Типовая форма предложения о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты приведена в приложении № 5.

К предложению о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты прилагается соответствующий проект решения Коллегии Контрольно-счетной палаты. Типовые формы проектов решений Коллегии Контрольно-счетной палаты о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты приведены в приложениях № 8-11.

7.5. В случае принятия Коллегией Контрольно-счетной палаты решения о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты аудитор Контрольно-счетной палаты в течение 5 рабочих дней со дня принятия указанного решения вносят соответствующие изменения в План работы Контрольно-счетной палаты.

8. Корректировка Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты

8.1. Внесение изменений в План работы Коллегии Контрольно-счетной палаты осуществляется КСП на основании и в соответствии с внесенными изменениями в План работы Контрольно-счетной палаты, а также на основании соответствующих решений Коллегии Контрольно-счетной палаты.

8.2. Решение об изменении сроков рассмотрения вопросов Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты принимается председателем Контрольно-счетной палаты, а в его отсутствие – заместителем председателя Контрольно-счетной палаты, на основании соответствующего письменного обращения аудитора Контрольно-счетной палаты.

8.3. КСП на основании принятых решений об изменении Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты вносит изменения в КПС «ПКОД».

9. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты и Плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты

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

9.2. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется с использованием КПС «ПКОД» и информации, введенной в КПС «ПКОД».

9.3. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты в целом осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты. КСП ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за данным кварталом, представляет обобщенную информацию о результатах исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты по состоянию на первое число последующего за кварталом месяца председателю Контрольно-счетной палаты, заместителю председателя Контрольно-счетной палаты.

9.4. Вопрос об исполнении Плана работы Контрольно-счетной палаты за год включается в План работы Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Информация о ходе исполнения Плана работы Контрольно-счетной палаты за год рассматривается на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Обобщение, подготовку и представление заместителю председателя Контрольно-счетной палаты материалов по данному вопросу к заседанию Коллегии Контрольно-счетной палаты осуществляет аудитор Контрольно-счетной палаты.

ПЛАН
РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА
НА 20 __ ГОД

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от _____ 20__ года (протокол № __))

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Основание для включения мероприятия в план
1.	<i>Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счётной палаты Дятьковского района</i>		
1.1.	Контроль формирования бюджета Дятьковского района на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов (предварительный контроль)		
1.1.1.			
.....			
1.2.	Контроль исполнения бюджета Дятьковского района на 20__ год (предварительный контроль)		
1.2.1.			
.....			
1.3.	Контроль исполнения бюджета Дятьковского района за 20__ год (последующий контроль)		
1.3.1.			
.....			
1.4.	Параллельные экспертно-аналитические мероприятия на 20__ год		
1.4.1.			
.....			
2.	<i>Контроль формирования и исполнения бюджетов поселений Дятьковского района</i>		
2.1.	Внешняя проверка исполнения бюджетов поселений за 20__ год:		
2.1.1.			
.....			
2.2.	Анализ исполнения бюджетов и подготовка заключения на проекты решений об исполнении бюджетов поселений за 1-й квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 20__ года		
2.2.1.			
.....			
2.3.	Контроль формирования бюджетов поселений на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов		
2.3.1.			
.....			
3.	<i>Контрольная деятельность Контрольно-счётной палаты Дятьковского района</i>		
3.1.	Контрольные мероприятия		
3.1.1.			
.....			

3.2.	Параллельные контрольные мероприятия	
3.2.1		
.....		
3.3.	Другие контрольные мероприятия	
3.3.1.		
.....		
4.	<i>Организационная деятельность Контрольно-счетной палаты Дятьковского района</i>	
4.1.		
.....		

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)

1. Наименование мероприятия « _____ »

(указывается наименование планируемого контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия)

пункт 2 заполняется по контрольным мероприятиям

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)

3. Выбор предмета мероприятия осуществлен на основе следующих критериев:

3.1. Предмет мероприятия соответствует _____

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 муниципальных средств в проверяемой сфере или объектами 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.

Аудитор

(личная подпись)

(инициалы, фамилия)

ПЛАН
РАБОТЫ КОЛЛЕГИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА НА 20 __ ГОД

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от __ 20__ года
(протокол № _)

№ п\п	Дата заседания Коллегии	№ пункта Плана работы Контрольно-счетной палаты	Наименование вопроса для рассмотрения на заседании Коллегии
1.			
2.			
3.			
...			
...			
...			

Предложение о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты
(при заполнении не печатается)

Председателю Контрольно-
счетной палаты Дятьковского
района

(инициалы и фамилия)

Уважаемый _____ !

Прошу внести следующие изменения в План работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 20__ г.:

(далее, в зависимости от характера и количества предлагаемых изменений, формулируется одно или несколько предложений о внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты)

1. Исключить пункт _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты
« _____ »
(указывается наименование мероприятия из Плана работы Контрольно-счетной палаты)

в связи с _____ .
(дается обоснование исключения мероприятия из плана в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

2. Включить мероприятие « _____ »
_____ »

(указывается наименование дополнительного мероприятия, по контрольным (экспертно-аналитическим) мероприятиям указывается также вид мероприятия)

в подраздел _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты в связи с _____
(указывается основание для включения мероприятия в План работы Контрольно-счетной палаты)

Обоснование предложения о включении мероприятия в План работы Контрольно-счетной палаты прилагается.

Срок проведения мероприятия: _____ – _____ года.
(месяц начала и месяц окончания мероприятия)

Ответственные за проведение мероприятия _____

(данные указываются в соответствии с пунктом 5.5.3 настоящего Стандарта)

3. Изложить наименование мероприятия по пункту _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты в следующей редакции
« _____ »
(приводится новое наименование мероприятия)

в связи с _____
(дается обоснование изменения наименования мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

4. Установить срок проведения мероприятия « _____ »
_____ »

(указывается наименование мероприятия из Плана работы Контрольно-счетной палаты)

(пункт _____ Плана) _____ в связи с _____
(указывается новый срок проведения мероприятия)

_____.
(дается обоснование изменения срока проведения мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

5. Включить в состав ответственных за проведение мероприятия «_____»

_____ (указывается наименование мероприятия из Плана работы Контрольно-счетной палаты)

(пункт _____ Плана)

_____ (указываются фамилии и инициалы ответственных за проведение мероприятия)

в связи с _____

_____ (дается обоснование изменения состава ответственных за проведение мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

6. Исключить из состава ответственных за проведение мероприятия «_____»

_____ (указывается наименование мероприятия из Плана работы Контрольно-счетной палаты)

(пункт _____ Плана)

_____ (указываются фамилии и инициалы ответственных за проведение мероприятия)

в связи с _____

_____ (дается обоснование изменения состава ответственных за проведение мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

7. Включить в перечень объектов контрольного мероприятия «_____»

_____ (указывается наименование мероприятия из Плана работы Контрольно-счетной палаты)

(пункт _____ Плана)

_____ (указываются полные наименования объектов, предлагаемых для включения)

в связи с _____

_____ (дается обоснование включения объектов в перечень объектов мероприятия)

8. Исключить из перечня объектов контрольного мероприятия «_____»

_____ (указывается наименование мероприятия из Плана работы Контрольно-счетной палаты)

(пункт _____ Плана)

_____ (указываются полные наименования объектов мероприятия, предлагаемых для исключения)

в связи с _____

_____ (указывается причина исключения объекта мероприятия из перечня объектов мероприятия)

_____ (личная подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

**Коллегия
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района**

Р Е Ш Е Н И Е

«___» _____ 20__ г. № ___-рк

Об исключении из Плана работы Контрольно-
счетной палаты Дятьковского района на _____
год контрольного (экспертно-аналитического)
мероприятия

Коллегия решила:

1. Исключить из Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на
_____ год контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие
«_____»
(наименование мероприятия)

(пункт _____ Плана работы).

Председатель Коллегии

(инициалы и фамилия)

**Коллегия
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района**

Р Е Ш Е Н И Е

«___» _____ 20__ г. № ___-рк

О включении в План работы Контрольно-
счетной палаты Дятьковского района на _____
год контрольного (экспертно-аналитического)
мероприятия

Коллегия решила:

1. Включить в План работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на _____ год контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие «_____».
(наименование мероприятия)

2. Установить срок проведения мероприятия: _____ – _____ года.
(месяц начала и месяц окончания мероприятия)

3. Ответственный (е) за проведение мероприятия аудитор Контрольно-счетной палаты Дятьковского района – *ФИО*.

Председатель Коллегии _____
(инициалы и фамилия)

Приложение №8
к стандарту СОД2
(к пункту 7.4.)

Проект

**Коллегия
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района**

Р Е Ш Е Н И Е

«___» _____ 20__ г. № ___-рк

Об изменении наименования контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по пункту _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на _____ год

Коллегия решила:

1. Изложить наименование контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в следующей редакции: _____
_____».
(указывается новое наименование мероприятия)

Председатель Коллегии _____
(инициалы и фамилия)

**Коллегия
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района**

Р Е Ш Е Н И Е

« ___ » _____ 20__ г. № ___ -рк

Об изменении срока проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по пункту _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на _____ год

Коллегия решила:

1. Установить срок проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия « _____

_____ » (пункт ___ Плана работы)
(наименование мероприятия) (№ пункта Плана работы)

_____ – _____ года.
(месяц начала и месяц окончания мероприятия)

Председатель Коллегии

(инициалы и фамилия)

**Коллегия
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района**

Р Е Ш Е Н И Е

« ___ » _____ 20__ г. № ___ -рк

Об изменении перечня объектов контрольного мероприятия по пункту _____ Плана работы

Контрольно-счетной палаты Дятьковского
района на ____ год

Коллегия решила:

1. Включить в перечень (Исключить из перечня) объектов контрольного мероприятия

« _____ »

_____»

(наименование мероприятия)

(указываются

полные наименования объектов мероприя

тия и их местонахождение)

Председатель Коллегии

(инициалы и фамилия)

Приложение №11
к стандарту СОД2
(к пункту 7.4)

Проект

**Коллегия
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района**

Р Е Ш Е Н И Е

« ____ » _____ 20__ г.

№ ____ -рк

Об изменении состава ответственных за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по пункту _____

Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на ____ год

Коллегия решила:

1. Включить в состав (исключить из состава) ответственных за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия « _____ »

_____»

(наименование мероприятия)

Председатель Коллегии

(инициалы и фамилия)