

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕН решением
Коллегии Контрольно-
счетной палаты
Волгограда
от 15.06.2023 № 21/5

действует с 15.06.2023

Стандарт организации деятельности

**ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ВОЛГОГРАДА**

СОД - 2

Волгоград 2023 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Формирование плана работы КСП Волгограда	4
2.1. Процедура оценки рисков	4
2.2. Подготовка проекта Плана.....	6
2.3. Рассмотрение проекта Плана Коллегией.....	7
2.4. Утверждение Плана	8
2.5. Внесение изменений в План	8
3. Контроль за исполнением Плана.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности «Порядок планирования деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда» (далее – Стандарт) устанавливает общие требования, правила и процедуры планирования деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда (далее – КСП Волгограда) на очередной год.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда¹;
- Регламентом Контрольно-счетной палаты Волгограда²;
- Стандартом организации деятельности (СОД-1) «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда»³.

1.3. Целью разработки Стандарта является определение порядка планирования деятельности КСП Волгограда, обеспечивающего эффективное выполнение закрепленных полномочий.

1.4. В настоящем Стандарте используются следующие термины:

Риск – вероятность наступления негативных событий/последствий.

Фактор риска – обстоятельство, условие, действие/бездействие, влияющее на вероятность возникновения и реализации риска.

Риск-ориентированный подход при планировании – метод организации планирования деятельности КСП Волгограда, основанный на оценке рисков по сферам/направлениям деятельности объектов контроля.

Профессиональное суждение - профессиональное мнение работника КСП Волгограда, сформированное в условиях значительного уровня неопределенности на основе имеющихся знаний и опыта.

¹ Утверждено решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896.

² Утвержден приказом КСП Волгограда от 10.02.2022 № ОД-5.

³ Утвержден решением Коллегии КСП Волгограда от 06.09.2022 № 32/7.

1.5. Стандарт предназначен для использования работниками КСП Волгограда.

2. Формирование плана работы КСП Волгограда

Формирование плана работы КСП Волгограда на очередной год (далее – План) состоит из следующих этапов:

- процедура оценки рисков;
- подготовка проекта Плана и пояснительной записки к нему;
- рассмотрение проекта Плана на заседании Коллегии КСП Волгограда (далее - Коллегия);
- утверждение Плана;
- внесение изменений в План.

Этапы и процедуры процесса планирования, сроки осуществления и ответственные исполнители приведены в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

2.1. Процедура оценки рисков

2.1.1. Планирование деятельности КСП Волгограда осуществляется с использованием риск-ориентированного подхода, основой которого является процедура оценки рисков по сферам/направлениям деятельности объектов контроля.

2.1.2. Процедура оценки рисков включает в себя несколько этапов:

- сбор и систематизация информации о наличии рисков, в том числе выявление факторов риска;
- анализ накопленной информации;
- оценка рисков;
- использование результатов проведенной оценки.

2.1.3. Сбор информации, необходимой для проведения оценки рисков, осуществляется руководителями аудиторских направлений, инспекторами,

работниками сводно-аналитического и правового отделов КСП Волгограда в рамках закрепленных функций на регулярной основе по мере поступления информации.

2.1.4. Для сбора вышеуказанной информации используются следующие источники:

- результаты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля (далее – ВМФК) КСП Волгограда, в том числе экспертизы проектов решений Волгоградской городской Думы и проектов муниципальных / ведомственных целевых программ;

- результаты мероприятий, проведенных органами государственного и муниципального финансового контроля, а также органами, уполномоченными на осуществление контроля в сфере закупок;

- государственные и муниципальные информационные системы;

- новостные публикации в средствах массовой информации, вызвавшие негативный общественный резонанс по вопросам, относящимся к компетенции КСП Волгограда;

- результаты осуществления объектами контроля внутреннего финансового аудита;

- решения Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда, о внесении изменений в бюджет Волгограда, иные муниципальные правовые акты;

- оперативная информация правоохранительных органов;

- иные доступные источники.

2.1.5. При анализе накопленной информации следует учитывать следующие факторы риска:

- социальная значимость отрасли;

- значительное изменение объема расходов по отношению к предыдущим периодам;

- значительный (наибольший) объем финансирования расходов на осуществление закупок;

- значительное количество нарушений, недостатков и/или системных проблем, выявленных в ходе ранее проведенных мероприятий ВМФК;
- длительный период отсутствия контроля в отношении сферы/направления деятельности объекта контроля;
- наличие обращений в КСП Волгограда в отношении сферы/направления деятельности объекта контроля;
- иные факторы, свидетельствующие о наличии риска в сфере/направлении деятельности объектов контроля.

2.1.6. Все выявленные риски группируются следующим образом:

- риски неэффективного и/или нецелевого использования бюджетных средств, а также риски нарушения требований законодательства, способные привести к негативным последствиям для муниципального образования;
- риски недостижения запланированных целей и результатов, отклонения хода процесса от намеченного сценария, наступления какого-либо неблагоприятного события;
- риски, связанные с нарушениями правовых актов, установленных сроков, процедур, порядков, регламентов и т.п.

2.1.7. Вывод о наличии рисков и их отнесение к определенной группе риска основывается на профессиональном суждении сотрудников КСП Волгограда.

2.1.8. Сведения о рисках отражаются при обосновании предложений по включению мероприятий в проект Плана.

2.2. Подготовка проекта Плана

2.2.1. Организация и координация мероприятий по подготовке проекта Плана возлагается на заместителя председателя КСП Волгограда.

2.2.2. Формирование проекта Плана осуществляется на основании:

- предложений руководителей аудиторских направлений и начальника правового отдела КСП Волгограда;
- поручений Волгоградской городской Думы;

- предложений главы Волгограда;
- предложений правоохранительных и надзорных и иных органов;
- предложений контрольно-счетной палаты Волгоградской области.

2.2.3. Предложения по включению мероприятий в проект Плана подготавливают руководители аудиторских направлений и начальник правового отдела КСП Волгограда на основании риск-ориентированного подхода.

2.2.4. Предложения по включению мероприятий в проект Плана направляются в адрес начальника сводно-аналитического отдела КСП Волгограда в форме служебной записки с приложением обоснования по каждому мероприятию. Форма обоснования приведена в приложении № 2 к настоящему Стандарту.

2.2.5. Поручения Волгоградской городской Думы и предложения главы Волгограда, направленные в КСП Волгограда в срок не позднее 15 декабря года, предшествующего году планирования, включаются в проект Плана.

2.2.6. Предложения правоохранительных и надзорных органов, контрольно-счетной палаты Волгоградской области рассматриваются руководителями аудиторских направлений и начальником правового отдела КСП Волгограда и учитываются при подготовке предложений по включению мероприятий в проект Плана.

2.2.7. Подготовку проекта Плана и пояснительной записки к нему осуществляет начальник сводно-аналитического отдела КСП Волгограда.

2.2.8. Проект Плана содержит информацию о форме планируемых мероприятий ВМФК, сроках исполнения и должностных лицах, ответственных за их проведение.

Форма Плана приведена в приложении № 3 к настоящему Стандарту.

2.3. Рассмотрение проекта Плана Коллегией

2.3.1. На рассмотрение Коллегии проект Плана предоставляется с пояснительной запиской, содержащей обоснование включенных мероприятий.

2.3.2. По итогам рассмотрения проекта Плана Коллегия принимает одно из следующих решений:

- об одобрении проекта Плана;
- о доработке проекта Плана.

2.3.3. Доработку проекта плана в соответствии с предложениями Коллегии осуществляет начальник сводно-аналитического отдела КСП Волгограда.

2.4. Утверждение Плана

2.4.1. План утверждается приказом председателя КСП Волгограда.

2.4.2. Утвержденный План направляется в адрес Волгоградской городской Думы, главы Волгограда, контрольно-счетной палаты Волгоградской области, правоохранительных и надзорных органов, в соответствии с заключенными соглашениями.

2.5. Внесение изменений в План

2.5.1. Внесение изменений в План осуществляется на основании:

1) поручений Волгоградской городской Думы и предложений главы Волгограда, поступивших в течение года;

2) предложений должностного лица КСП Волгограда, ответственного за проведение мероприятия, в случаях:

– изменения федерального, регионального законодательства и муниципальных правовых актов;

– выявления в ходе подготовки или проведения мероприятия ВМФК существенных обстоятельств, требующих внесения изменений;

– реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля;

– в случае недостаточности трудовых ресурсов КСП Волгограда для проведения мероприятий, связанной с объективными причинами.

2.5.2. В План могут быть внесены следующие изменения:

- о включении мероприятия;
- об исключения мероприятия;
- иные изменения в части формы проведения мероприятия, его темы, сроков и ответственного за проведение.

2.5.3. Служебная записка должностного лица КСП Волгограда, ответственного за проведение мероприятия, о внесении изменений в План согласовывается с заместителем председателя и направляются в адрес председателя КСП Волгограда.

2.5.4. Поступившие предложения по внесению изменений в План подлежат рассмотрению на очередном заседании Коллегии.

2.5.5. Подготовку проекта изменений в План осуществляет начальник сводно-аналитического отдела КСП Волгограда.

2.5.6. Изменения в План вносятся по результатам принятия Коллегией решения об одобрении предлагаемых изменений и утверждаются приказом председателя КСП Волгограда.

3. Контроль за исполнением Плана

3.1. Основной задачей контроля за исполнением Плана является обеспечение своевременного, полного и качественного проведения мероприятий ВМФК.

3.2. Контроль за исполнением Плана осуществляется заместителем председателя КСП Волгограда.

3.3. Информация о результатах исполнения Плана отражается в отчете о деятельности КСП Волгограда за отчетный период.