

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 исключении 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.

Сводно-аналитический отдел

Приложение № 1
к Стандарту № СОД-2

Этапы подготовки плана работы КСП Волгограда

№ п/п	Последовательность и этапы подготовки Плана	Срок исполнения	Ответственные исполнители
I. Подготовка проекта Плана и пояснительной записки к нему			
1.1.	Направление служебных записок в адрес аудиторов и руководителей структурных подразделений КСП Волгограда о подготовке предложений по включению мероприятий в проект Плана	до 1 сентября	Сводно-аналитический отдел
1.2.	Подготовка и направление в сводно-аналитический отдел предложений и обоснований по включению мероприятий в проект Плана	до 20 сентября	Аудиторы и руководители структурных подразделений
1.3.	Анализ и систематизация поступивших предложений, оформление проекта Плана по установленной форме	до 25 сентября	Сводно-аналитический отдел
1.4.	Предварительное обсуждение проекта Плана на заседании Совета КСП Волгограда	до 1 октября	Сводно-аналитический отдел
1.5.	Подготовка и направление писем в КСП Волгоградской области, правоохранительные, надзорные и прочие органы (в соответствии с заключенными соглашениями) о предоставлении предложений по включению мероприятий в проект Плана	до 5 октября	Сводно-аналитический отдел
1.6.	Доработка проекта Плана с учетом поступивших предложений от КСП Волгоградской области, органов прокуратуры, и прочих органов.	до 01 ноября	Сводно-аналитический отдел
1.7.	Предварительное обсуждение проекта Плана на заседании Совета КСП Волгограда.	до 10 ноября	Сводно-аналитический отдел
1.8.	Подготовка и направление писем в адрес Волгоградской городской Думы и главы Волгограда о формировании Плана	до 15 ноября	Сводно-аналитический отдел
1.9.	Доработка проекта Плана с учетом поступивших поручений Волгоградской городской Думы и предложений главы Волгограда.	до 15 декабря	Сводно-аналитический отдел
II. Рассмотрение проекта Плана на заседании Коллегии КСП Волгограда			
2.1.	Рассмотрение Коллегией проекта Плана, обоснований включения мероприятий и проекта приказа об утверждении Плана	до 25 декабря	Сводно-аналитический отдел

№ п/п	Последовательность и этапы подготовки Плана	Срок исполнения	Ответственные исполнители
2.2.	Доработка Плана и приказа о его утверждении с учетом результатов рассмотрения Коллегией	В течение 3 рабочих дней после заседания Коллегии	Сводно-аналитический отдел
III. Утверждение Плана			
3.1.	Подписание председателем приказа об утверждении Плана на очередной год	до 30 декабря	Председатель
3.2.	Размещение утвержденного Плана на сайте КСП Волгограда	до 30 декабря	Сводно-аналитический отдел
IV. Внесение изменений в План			
4.1.	Подготовка и направление предложений по внесению изменений в План	в течение года	Аудиторы и руководители структурных подразделений
4.2.	Обобщение поступивших предложений и подготовка проекта изменений в План	в течение года	Сводно-аналитический отдел
4.3.	Рассмотрение изменений в План Коллегией	в течение года	Сводно-аналитический отдел
4.4.	Доработка Плана и приказа о его утверждении с учетом результатов рассмотрения Коллегией (при необходимости)	в течение 3 рабочих дней после заседания Коллегии	Сводно-аналитический отдел
4.5.	Подписание председателем приказа об утверждении Плана с учетом изменений	в течение 5 рабочих дней после заседания Коллегии	Председатель
4.6.	Размещение Плана на сайте КСП Волгограда	в течение 5 рабочих дней после заседания Коллегии	Сводно-аналитический отдел

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

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

1. Наименование мероприятия «_____»
_____»

2. Форма проведения (КМ/ЭАМ) _____

3. Объект(ы) контроля: _____

4. Предмет контроля _____

5. Имеющиеся риски/проблемы:

– риски неэффективного и/или нецелевого использования бюджетных средств, а также риски нарушения требований законодательства, способных причинить ущерб муниципальному образованию

– риски недостижения запланированных целей и результатов, отклонения хода процесса от намеченного сценария, наступления какого-либо неблагоприятного события

– риски, связанные с нарушениями нормативно-правовых актов, установленных сроков, процедур, порядков, регламентов и т.п. _____

6. Сроки проведения мероприятия: _____

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение № 3
к Стандарту № СОД-2

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты
Волгограда
от __.__.20__ № _____

План работы Контрольно-счетной палаты Волгограда на _____ год

№ п/п	Наименование мероприятий и направлений деятельности	Срок исполнения	Ответственные за проведение мероприятия	Примечания
Раздел 1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда				
Раздел 2. Контрольные мероприятия				
Раздел 3. Экспертно-аналитические мероприятия				
Раздел 3.1. Тематические экспертно-аналитические мероприятия				
Раздел 3.2. Экспертизы				

№ п/п	Наименование мероприятий и направлений деятельности	Срок исполнения	Ответственные за проведение мероприятия	Примечания
Раздел 3.3. Мониторинги				
Раздел 3.4. Мероприятия по контролю реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				