Приложение

К приказу председателя

Контрольно-счетной палаты

Томской области

от 21.11.2024 № 126

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

«Планирование работы Контрольно-счетной палаты Томской области»

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 21.11.2024 № 126)

Томск 2024

Содержание:

|  |
| --- |
| 1. Общие положения |
| 2. Цели, задачи и принципы планирования работы Контрольно-счетной палаты |
| 3. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты |
| 4. Корректировка плана работы Контрольно-счетной палаты и перечня приоритетных направлений деятельности на среднесрочный период |
| 5. Контроль исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты и реализации приоритетных направлений деятельности на среднесрочный период |

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 1 | Порядок включения в проект плана работы совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий |
| Приложение 2 | Форма плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на год |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Томской области» (далее – Стандарт) разработан в целях реализации ст.ст. 12, 14 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» (далее - закон) на основании стандарта Счетной палаты РФ «Планирование работы Счетной палаты Российской Федерации» от 22.07.2011 №СОД-12 с учетом законодательства Российской Федерации и Томской области, а также положений Регламента Контрольно-счетной палаты.

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

1.3.Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;

- установление порядка формирования и утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – план работы);

- определение требований к форме, структуре и содержанию плана работы;

- установление порядка корректировки и контроля исполнения плана работы.

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

2.1. Контрольно-счетная палата строит свою работу на основе годовых планов работы, разрабатываемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств областного бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Томской области и реализации иных полномочий, установленных федеральным законодательством и законодательством Томской области.

2.2. Планирование осуществляется в целях эффективной организации внешнего государственного финансового контроля, обеспечения выполнения Контрольно-счетной палатой законодательно установленных полномочий.

2.3. Планирование осуществляется с учетом приоритетных направлений деятельности КСП Томской области на среднесрочный период (от года до трех лет включительно), стратегических целей и задач Томской области, прогнозов социально-экономического развития Томской области на среднесрочную перспективу, национальных проектов и государственных программ Томской области.

2.4. Задачами планирования являются:

- установление правовой основы осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- определение вопросов, решаемых в рамках направлений деятельности;

- рациональное распределение нагрузки по направлениям деятельности;

- установление лиц, ответственных за проведение конкретных мероприятий;

- установление сроков исполнения мероприятий.

2.5. Планирование основывается на следующих принципах:

- соответствие планирования полномочиям и компетенции деятельности Контрольно-счетной палаты;

- непрерывность планирования;

- комплексность планирования (полнота реализации полномочий);

- равномерность распределения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по органам и организациям, в отношении которых может осуществляться внешний государственный финансовый контроль;

- рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, необходимых для обеспечения деятельности КСП Томской области;

- системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

- координация и взаимодействие с органами финансового контроля.

**3. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты**

3.1. Формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется с учетом положений закона, Регламента Контрольно-счетной палаты и настоящего Стандарта.

3.2. Руководство разработкой плана работы осуществляет заместитель председателя КСП Томской области.

3.3. Субъектами планирования работы КСП Томской области являются:

- Законодательная Дума Томской области;

- председатель Контрольно-счетной палаты;

- заместитель председателя Контрольно-счетной палаты;

- аудиторы Контрольно-счетной палаты;

- начальник отдела экспертно-аналитической работы и общего обеспечения Контрольно-счетной палаты (далее – начальник отдела).

3.4. Формирование плана работы Контрольно-счетной палаты включает осуществление следующих действий:

- подготовку предложений в проект плана работы Контрольно-счетной палаты;

- составление проекта плана работы Контрольно-счетной палаты;

- рассмотрение проекта и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты.

Подготовка предложений в проект плана работы Контрольно-счетной палаты по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного внешнего государственного финансового контроля в рамках полномочий КСП Томской области, с учетом приоритетных направлений деятельности КСП Томской области на среднесрочный период (далее – приоритетные направления).

3.4.1. Порядок рассмотрения предложений, а также принятия решения об утверждении поручений для Контрольно-счетной палаты и внесения в него изменений определяется Законодательной Думой Томской области.

Подготовка проекта решения о поручениях Законодательной Думы Томской области осуществляется с учетом мнения Контрольно-счетной палаты.

Поручения Законодательной Думы Томской области о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, принятые ей в срок, установленный п.3 ст.12 закона, учитываются при подготовке проекта плана работы за исключением случаев, предусмотренных п.6 ст.12 закона.

3.4.2. Председатель Контрольно-счетной палаты может давать заместителю председателя, аудиторам и начальнику отдела КСП Томской области поручения подготовить предложения в проект плана работы по конкретным вопросам или темам.

3.4.3. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты может самостоятельно готовить предложения по любым вопросам и приоритетным направлениям, для включения в проект плана работы Контрольно-счетной палаты.

3.4.4. Аудиторы КСП Томской области, каждый по своему направлению деятельности, а также начальник отдела, в срок до 15 декабря текущего года самостоятельно готовят предложения в проект плана работы и вносят их заместителю председателя Контрольно-счетной палаты на рассмотрение.

Предложения аудиторов и начальника отдела должны содержать следующую информацию:

- приоритетное направление, которое планируется реализовать в среднесрочной перспективе,

- вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое), его наименование и принадлежность к приоритетному направлению;

- перечень объектов мероприятия (по контрольным мероприятиям) или объектов исследования (по экспертно-аналитическим мероприятиям);

- ответственный за проведение мероприятия;

- проверяемые периоды;

- предполагаемая продолжительность проведения основного этапа мероприятия;

- обоснование включения мероприятия в план.

3.4.4.1. Определение приоритетного направления предполагает выбор сферы функционирования объектов аудита, которой в среднесрочном периоде при проведении внешнего государственного финансового контроля необходимо уделить особое внимание.

Примеры приоритетных направлений: управление земельно-имущественным комплексом; меры социальной поддержки социально-незащищенных групп населения; развитие транспортной инфраструктуры в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; реализация мер поддержки малого и среднего предпринимательства.

Реализация приоритетного направления должна подразумевать проведение тематических мероприятий как одним, так и несколькими аудиторскими направлениями, в течение всего срока реализации такого приоритетного направления.

3.4.4.2 Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который должен соответствовать полномочиям Контрольно-счетной палаты (например, «Проверка законности использования средств областного бюджета, выделенных на ...»; «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Томской области...» 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, а также форма взаимодействия (совместно, параллельно).

Наименование приоритетного направления, на реализацию которого направлено мероприятие (указывается при наличии).

3.4.4.3. Перечень объектов контрольного мероприятия (экспертно-аналитического мероприятия) должен содержать полные и точные наименования объектов с указанием их организационно-правовой формы.

3.4.4.4. Ответственными за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются члены Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Ответственными за проведение иных мероприятий (не относящихся к контрольным и/или экспертно-аналитическим мероприятиям), могут являться руководитель аппарата Контрольно-счетной палаты и (или) заместитель руководителя аппарата Контрольно-счетной палаты.

3.4.4.5. К каждому предложению о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект плана работы прилагается соответствующее обоснование выбора предмета и объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Обоснованием может служить:

- актуальность и значимость (общественный резонанс, социальная значимость и др.) предлагаемых мероприятий;

- значительные объемы бюджетных средств, направляемых на реализацию какого-либо мероприятия или проекта;

- информация о выявленных ранее фактах нарушений при проведении мероприятий по предлагаемой тематике;

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

Данное положение не распространяется на мероприятия:

* проводимые ежегодно в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области;
* проводимые по поручениям Законодательной Думы Томской области;
* предлагаемые к включению в план работы Администрацией Томской области в лице Губернатора Томской области или его заместителей.

Обоснование предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект плана работы должно содержать также данные о планируемых финансовых затратах на его проведение (служебные командировки, закупка услуг экспертов, инвентаря, оборудования или программного обеспечения и т.п.), при необходимости.

3.4.4.6. План работы должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки, и исходя из полного использования годового объема служебного времени каждого работника Контрольно-счетной палаты.

3.4.4.7. Продолжительность проведения основного этапа мероприятия не ограничивается календарным годом. В случае, если проведение основного этапа мероприятия планируется как в очередном, так и в следующим за ним годом, такое мероприятие подлежит отражению как в плане очередного года, так и плане следующего за ним года.

3.4.5. По поручению председателя Контрольно-счетной палаты могут быть направлены запросы о предоставлении предложений для формирования плана работы в Администрацию Томской области, исполнительные органы государственной власти Томской области, правоохранительные органы, муниципальные контрольно-счетные органы Томской области и иные органы, осуществляющие государственный (муниципальный) контроль.

3.4.6. Порядок включения в проект плана работы совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий изложен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

3.5. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты рассматривает предложения, поступившие от аудиторов и начальника отдела (с учетом поручений председателя), а также поручения Законодательной Думы Томской области и готовит проект плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год и перечень приоритетных направлений деятельности КСП Томской области на среднесрочный период (далее – Перечень направлений).

Проект плана работы готовится с учетом мнения аудиторов Контрольно-счетной палаты. Обязательному включению в проект плана работы подлежат совместные мероприятия, проведение которых согласовано с контрольно-счетными органами и органами государственного финансового контроля на дату составления проекта.

Проект плана работы готовится в табличной форме и должен состоять из трёх разделов:

Раздел «Контрольные мероприятия»;

Раздел «Экспертно-аналитические мероприятия»;

Раздел «Иные мероприятия».

Проект плана работы должен содержать наименование мероприятия, ответственного исполнителя и срок проведения основного этапа мероприятия.

Мероприятия плана работы имеют сквозную нумерацию внутри каждого раздела.

В случае включения в план работы мероприятия, охватывающего различные вопросы одной темы, допускается выделение этих вопросов отдельной строкой с указанием ответственного исполнителя и срока проведения основного этапа мероприятия по данному вопросу.

Срок проведения основного этапа мероприятия является периодом календарного года (месяцы, кварталы, полугодие), в течение которого осуществляются основные контрольные или экспертно-аналитическое процедуры, и готовится акт по результатам контрольного мероприятия или аналитическая записка (справка) по результатам экспертно-аналитического мероприятия. Допускается указание в плане работы конкретной даты начала и окончания основного этапа мероприятия.

Форма проекта плана работы приведена в приложении 2 к настоящему Стандарту.

Перечень направлений содержит: наименования приоритетных направлений; срок их реализации; фамилии и инициалы должностных лиц, ответственных за их реализацию.

После составления проект плана работы с имеющимися обоснованиями и Перечень направлений направляются в отдел правового и кадрового обеспечения Контрольно-счетной палаты для определения соответствия планируемых мероприятий полномочиям КСП Томской области.

Не позднее 28 декабря текущего года заместитель председателя Контрольно-счетной палаты представляет проект плана работы и Перечень направлений председателю КСП Томской области для вынесения на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты.

План работы Контрольно-счетной палаты на очередной год и Перечень направлений рассматриваются Коллегией Контрольно-счетной палаты и утверждаются приказом председателя КСП Томской области не позднее 30 декабря текущего года.

Утвержденный план работы направляется в течение 10 дней со дня его утверждения:

- в Законодательную Думу Томской области,

- Губернатору Томской области;

- в прокуратуру Томской области (в соответствии с заключенным соглашением).

Контрольно-счетные органы муниципальных образований Томской области, с которыми планируется проведение совместных или параллельных мероприятий, информируются об утверждении плана работы.

Электронная версия утвержденного плана работы размещается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Томской области в сети «Интернет».

**4. Корректировка плана работы Контрольно-счетной палаты и** **перечня приоритетных направлений деятельности на среднесрочный период**

4.1. Предложения о внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты, изменения, внесенные в решение Законодательной Думы Томской области об утверждении поручений для Контрольно-счетной палаты, а также предложения о внесении изменений в Перечень направлений рассматриваются Коллегией.

Корректировка плана работы и Перечня направлений осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетной палаты, принятых на основе предложений членов Коллегии. При подготовке предложений об изменении плана работы и Перечня направлений необходимо исходить из минимизации их корректировок.

Корректировка плана работы может осуществляться в виде:

изменения наименования мероприятия;

изменения срока проведения основного этапа мероприятия;

изменения состава ответственных исполнителей;

исключения мероприятия из плана работы;

включения дополнительного мероприятия в план работы.

Корректировка Перечня направлений может осуществляться в виде:

изменения наименования приоритетного направления;

изменения срока реализации приоритетного направления;

изменения состава должностных лиц, ответственных за реализацию приоритетного направления.

Решение об изменении плана работы и (или) Перечня направлений оформляется приказом председателя.

4.2. Изменения в план работы направляются в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области в течение 10 дней со дня их утверждения.

**5. Контроль исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты и реализации приоритетных направлений деятельности на среднесрочный период**

5.1. Основной задачей контроля исполнения плана работы и реализации приоритетных направлений является мониторинг своевременного выполнения мероприятий, включенных в план работы Контрольно-счетной палаты.

5.2. Контроль исполнения плана работы и реализации приоритетных направлений осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к СОД «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Томской области» |

Порядок включения в проект плана работы совместных или параллельных контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий

1. Инициатором проведения совместных или параллельных контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий (далее-мероприятие) могут выступать Контрольно-счетная палата Томской области (далее-КСП), Счетная палата РФ (далее-Счетная палата) и контрольно-счетные палаты муниципальных образований Томской области (далее-КСО).

2. При подготовке проекта плана работы на очередной год КСП может направить (запросить) Счетной палате и КСО предложения о проведении совместных или параллельных мероприятий.

3. Счетная палата или КСО рассматривают полученные предложения (запросы) и направляют в КСП свое решение об участии в проведении совместных или параллельных мероприятиях.

4. При получении от Счетной палаты или КСО положительного ответа на предложение (запрос) КСП о проведении совместного или параллельного мероприятия до 15 декабря, данное предложение включается (может включиться) в проект плана работы КСП на очередной год для последующего обсуждения на Коллегии КСП.

5. До включения предложения о проведении совместного или параллельного мероприятия в проект плана работы КСП со Счетной палатой или КСО должны быть согласованы следующие вопросы:

- участники планируемого мероприятия;

- вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое);

- наименование мероприятия;

- форма взаимодействия (совместное или параллельное);

- проверяемый (исследуемый) период;

- предмет контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

- объекты (при необходимости);

- сроки проведения мероприятия;

- иные вопросы, необходимые для проведения мероприятия.

6. К согласованию вопросов, указанных в пункте 5 настоящего Порядка, в обязательном порядке привлекается аудитор, к направлению деятельности которого относится рассматриваемое предложение.

7. В случае поступления в КСП обращения Счетной палаты или КСО о проведении совместного или параллельного мероприятия данное обращение должно быть оценено на предмет возможности и целесообразности участия в нем КСП.

При положительном решении данное мероприятие включается в проект плана работы с учетом пунктов 5 и 6 настоящего Порядка.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«Приложение 2

к СОД «Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к приказу председателя  Контрольно-счетной палаты  от \_\_\_\_\_\_\_\_ 2024\_№ \_\_\_\_\_\_\_ |

ПЛАН РАБОТЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

НА 20\_\_\_\_ ГОД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Ответственный исполнитель | Срок проведения основного этапа мероприятия |
| 1. Экспертно-аналитические мероприятия | | | |
| 1.2. |  |  |  |
| 1.3. |  |  |  |
| 1.4. |  |  |  |
| 2. Контрольные мероприятия | | | |
| 2.1. |  |  |  |
| 2.2. |  |  |  |
| 2.3. |  |  |  |
| 3. Иные мероприятия | | | |
| 3.1. |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_