Утвержден

 распоряжением председателя

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

город Алексин

от 25 июня 2021 года № 27 - р/КСП

**СТАНДАРТ**

**ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ГОРОД АЛЕКСИН**

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин (далее – счетная палата) «Порядок планирования работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин» (далее – Стандарт) разработан с учетом положений:

- Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ);

- Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года № 3(3).9 (далее – Положение о счетной палате);

- Регламента счетной палаты.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы счетной палаты.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей и принципов планирования работы счетной палаты;

- установление порядка формирования и утверждения годового плана работы счетной палаты (далее – План работы);

- определение требований к форме и содержанию Плана работы;

- установление порядка внесения изменений и контроля исполнения Плана работы.

1.4. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом и Регламентом счетной палаты, решение принимается председателем счетной палаты и оформляется распоряжением.

**2. Цели и принципы планирования работы счетной палаты**

2.1. Счетная палата строит свою работу на основе Плана работы, разрабатываемого самостоятельно.

2.2. Целями планирования работы счетной палаты являются эффективная организация осуществления внешнего муниципального финансового контроля, обеспечение выполнения счетной палатой законодательно установленных полномочий.

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

* **законность –** соответствие Плана работы федеральному и региональному законодательству, нормативным правовым актам муниципального образования город Алексин;
* **актуальность**:

- охват наиболее важных и актуальных для муниципального образования город Алексин проблем социально-экономического развития, распоряжения и управления собственностью муниципального образования, формирования и исполнения бюджета муниципального образования город Алексин;

- направленность на предотвращение нарушений (проблем);

- своевременность реагирования на сведения о наличии признаков совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере;

* **комплексность**:

- обеспечение реализации в Плане работы всех законодательно установленных полномочий счетной палаты;

- учет результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

* **эффективность**:

 - применение элементов риск - ориентированного подхода (примерный перечень оснований приведен в Приложении №1 к Стандарту);

- рациональное использование трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов;

- координация Плана работы счетной палаты с деятельностью других государственных органов и органов местного самоуправления.

2.4. С целью качественного формирования Плана работы сотрудники счетной палаты в течение года на постоянной основе производят мониторинг закрепленных направлений деятельности. Источниками информации для мониторинга могут являться:

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных счетной палатой и другими уполномоченными органами;

- информация и документы, доступ к которым предоставлен в официальном порядке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- нормативные правовые акты и иное законодательство Российской Федерации, Тульской области, муниципального образования город Алексин;

- статистические и отчетные данные;

- обращения граждан и юридических лиц;

- материалы, размещаемые в средствах массовой информации;

- иные источники информации.

**3. Формирование и утверждение Плана работы**

3.1. План работы разрабатывается исходя из полномочий счетной палаты в соответствии с действующим законодательством.

3.2. Организацию и координацию формирования Плана работы осуществляет председатель счетной палаты.

3.3. ФормированиеПлана работы включает осуществление следующих действий:

- подготовку предложений в проект Плана работы;

- составление проекта Плана работы;

- утверждение Плана работы председателем счетной палаты;

- размещение Плана работы на официальном сайте муниципального образования город Алексин в сети Интернет [www.aleksin.tularegion.ru](http://www.aleksin.tularegion.ru).

3.4. План работы определяет перечень контрольных, экспертно-аналитических, экспертных и иных мероприятий, планируемых к проведению в счетной палате в очередном году. План работы должен формироваться таким образом, чтобы он был выполнимым и создавал условия для качественной реализации планируемых мероприятий в установленные сроки.

3.5. Проект Плана работы подготавливается по форме, установленной Приложением № 2 к настоящему Стандарту.

3.6. Формирование проекта Плана работы осуществляется на основании предложений председателя и инспекторов счетной палаты, по поручениям Собрания депутатов муниципального образования город Алексин, а также согласно предложениям и запросам Главы муниципального образования город Алексин в последовательности и сроки, указанные в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование этапа** | **Ответственные исполнители** | **Сроки** |
| 1 | Обобщение поступивших поручений, предложений, запросов  | Инспекторы счетной палаты | до 10 декабря |
| 2 | Формирование проекта Плана работы  | Инспекторы счетной палаты | до 20 декабря |
| 3 | Рассмотрение и утверждение председателем счетной палаты | Председатель счетной палаты | до 30 декабря |
| 4 | Размещение Плана работы на официальном сайте | Инспекторы счетной палаты | до 30 декабря |

3.7. При формировании предложений учитываются принципы планирования деятельности счетной палаты, изложенные в настоящем Стандарте.

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

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

- наименование планируемого к проверке объекта и (или) целевое назначение планируемых к проверке средств бюджета;

- срок проведения мероприятия;

- основание для включения мероприятия в План работы.

3.9. При планировании деятельности счетной палаты могут учитываться обращения и предложения:

- счетной палаты Тульской области о проведении совместных или параллельных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий;

 - контрольно-счетных органов муниципальных образований Тульской области;

 - правоохранительных органов, органов прокуратуры;

- администрации муниципального образования город Алексин и других органов, организаций и физических лиц.

3.11. Сроки проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий определяются с точностью до месяца начала и месяца его окончания.

3.12. Проект Плана работы рассматривается и утверждается председателем счетной палаты в сроки, установленные настоящим Стандартом.

**4. Внесение изменений в План работы**

 4.1. Изменения в План работы осуществляются в виде:

 - изменения наименования мероприятий;

 - изменения объектов мероприятий;

 - изменения сроков проведения мероприятий;

 - исключения мероприятий из Плана работы;

 - включения дополнительных мероприятий в План работы.

4.2. Поручения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин, предложения и запросы Главы муниципального образования город Алексин рассматриваются счетной палаты в десятидневный срок со дня их поступления, после чего включаются в План работы счетной палаты и утверждаются председателем счетной палаты.

4.3. Изменения в План работы могут быть внесены также в случаях:

- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Тульской области и муниципального образования город Алексин, непосредственно влияющие на осуществление внешнего муниципального финансового контроля;

- поступления в счетную палату обращений органов государственного контроля, правоохранительных органов, органов прокуратуры о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве; обращений контрольно-счетных органов муниципальных образований Тульской области о проведении совместных мероприятий; обращений иных лиц и организаций;

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

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

- отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия, на дополнительные мероприятия, включенные в План работы в течение текущего года;

- возникновения организационно-штатных мероприятий счетной палаты, продолжительной болезни, увольнения работников счетной палаты, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

4.4. На основании распоряжения председателя счетной палаты вносятся изменения в План работы счетной палаты и его электронную версию на официальном сайте муниципального образования город Алексин в сети Интернет [www.aleksin.tularegion.ru](http://www.aleksin.tularegion.ru).

4.5. Электронная версия утвержденного Плана работы (с изменениями) в течение 3 рабочих дней размещается на официальном сайте муниципального образования город Алексин в сети Интернет [www.aleksin.tularegion.ru](http://www.aleksin.tularegion.ru).

**5. Контроль исполнения Плана работы**

5.1. Основной задачей контроля исполнения Плана работы является обеспечение своевременной, полной и качественной его реализации.

5.2. Мониторинг и контроль исполнения Плана работы осуществляется председателем счетной палаты.

**Председатель контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**

Приложение 1

к стандарту организации деятельности

«Порядок планирования работы

 контрольно-счетной палаты

 муниципального образования город Алексин»

**Примерный перечень оснований для применения элементов риск-ориентированного подхода при планировании деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин**

|  |  |
| --- | --- |
| **Группа** | **Основания** |
| **финансово-хозяйственная** | * значительный объем финансирования;
* неисполнение/неполное исполнение расходов в анализируемом периоде;
* рост дебиторской/кредиторской задолженности; наличие просроченной задолженности (в том числе ее существенное увеличение в проверяемом периоде);
* остатки средств субсидий (в том числе в предшествующие годы) на счетах муниицпальных бюджетных и автономных учреждений;
* несоблюдение порядка формирования и представления бюджетной/бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* отсутствие учетной политики;
* несоблюдение сроков процедур закупок;
* несоблюдение правил нормирования в сфере закупок;
* наличие просроченных/расторгнутых/неисполненных контрактов;
* значительный объем закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика;
* значительный объем закупок товаров, работ, услуг у одного и того же поставщика.
 |
| **целевая** | * отклонение фактически достигнутых значений показателей муниципальных программ от плановых;
* несоответствие мероприятий муниципальных программ их целям и задачам;
* недостижение целей и невыполнение задач муниципальных программ;
* изменение мероприятий и показателей муниципальной программы в ходе ее реализации (в течение года);
* отсутствие увязки мероприятий муниципальных программ между собой по срокам и ресурсам;
* неконкретность программных мероприятий (видов и объемов работ) и их непосредственных результатов;
* невыполнение муниципального задания (количественных и качественных показателей) подведомственными учреждениями
 |
| **организационная** | * наличие сети подведомственных учреждений;
* изменение организационно-правовой формы (типа муниципального учреждения);
* наличие фактов недостаточности внутреннего контроля и ведомственного контроля со стороны учредителя за функционированием и развитием рассматриваемого направления расходования средств;
* значительный период времени, прошедший с момента проведения предыдущей проверки (отсутствие проверки)
 |
| **общеэкономическая** | * изменение макроэкономических показателей, а также иных показателей, характеризующих социально-экономическую ситуацию в анализируемой сфере;
* изменение статистических, экономических, финансовых показателей, отрицательно характеризующих развитие отрасли/проверяемых органов и организаций
 |
| **нормативная правовая** | * правовая неурегулированность отдельных вопросов функционирования и развития отрасли/деятельности проверяемых органов и организаций;
* изменения правового регулирования деятельности проверяемых органов и организаций (в том числе внесение изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие рассматриваемые направления функционирования и развития контролируемой сферы деятельности);
* наличие противоречий в действующих нормативных правовых актах, в том числе отдельных положений нормативных правовых актов между собой
 |
| **репутационная** | * наличие обоснованных жалоб, обращений граждан (в том числе направленных в адрес счетной палаты);
* наличие судебных актов о признании незаконным действия/бездействия объекта контроля;
* наличие выявленных нарушений и недостатков по результатам мероприятий счетной палаты, проведенных в прошедших периодах;
* наличие негативных отзывов в печатных изданиях, информационно-коммуникационной сети Интернет и других публичных источниках
 |

Приложение 2

к стандарту организации деятельности

«Порядок планирования работы

 контрольно-счетной палаты

 муниципального образования город Алексин»

**ПЛАН РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АЛЕКСИН**

 **на 20\_\_\_год**

| **№п/п** | **Наименование мероприятия** | **Срок и продолжительность мероприятия** | **Основание для включения****мероприятия в план работы** |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Раздел 1. Контроль формирования и исполнения бюджета муниципального образования город Алексин*** |
| **1. Предварительный контроль формирования бюджета муниципального образования город Алексин** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **2. Текущий контроль исполнения бюджета муниципального образования город Алексин** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **3. Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования город Алексин** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***Раздел 2. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий******по вопросам реализации муниципальных программ муниципального образования город Алексин*** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***Раздел 3. Аудит закупок*** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***Раздел 4. Совместные (параллельные) контрольные и экспертно-аналитические мероприятия***  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***Раздел 5. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия******по направлениям деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин*** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***Раздел 6. Прочая деятельность*** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования город Алексин**