

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от 16 апреля 2019 года № 38-р

СТАНДАРТ
ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
СОД-3

ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ
ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 1 МАЯ 2019 ГОДА

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области,
постановление Коллегии № 14(291)/12-КСП от «16» апреля 2019 года

г. Иркутск

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи и принципы планирования деятельности КСП области.....	3
3. Формирование плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области.....	5
4. Корректировка плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области.....	6
5. Контроль исполнения плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области.....	6

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области СОД-3 «Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области» (далее – 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» (далее – Закон Иркутской области № 55-ОЗ).

При разработке Стандарта учитывались положения Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), положения Стандарта Счетной палаты Российской Федерации СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 07.09.2017).

1.2. Целью настоящего Стандарта является обеспечение своевременного и качественного планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- 1) установление общих требований к планированию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области;
- 2) определение процедур планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области.

1.4. Планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности осуществляется КСП области самостоятельно.

При планировании контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области, в том числе учитываются положения документов стратегического планирования Российской Федерации и Иркутской области, документов, определяющих национальные цели развития Российской Федерации, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты применения риск-ориентированного подхода для оценки рисков в контролируемых сферах деятельности и организациях.

2. Цели, задачи и принципы планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области

2.1. КСП области осуществляет свою деятельность исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием государственных средств, на основе годовых планов деятельности, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно, с учетом требований Закона Иркутской области № 55-ОЗ и настоящим Стандартом.

Планирование осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего государственного финансового контроля, обеспечения выполнения КСП области законодательно установленных задач.

2.2. Задачами планирования деятельности КСП области являются:

- 1) определение перспективных направлений деятельности КСП области;
- 2) формирование плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области (далее – План);
- 3) контроль исполнения плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области.

2.3. Планирование деятельности КСП области осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Законодательного Собрания Иркутской области, предложений и запросов Губернатора Иркутской области.

2.4. Планирование деятельности КСП области осуществляется с учетом возможности риск-ориентированного подхода при отборе мероприятий.

Риск-ориентированный метод планирования заключается в отборе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для формирования проекта Плана с учетом следующих критериев:

- 1) наличие выявленных в ходе предыдущих мероприятий:
 - значительного объема нарушений в финансово-бюджетной сфере;
 - нарушений в организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита;
 - низкого уровня реализации государственных программ Иркутской области и фактов недостоверного отчета об их реализации;
- 2) наличие информации о планировании или заключении государственных контрактов, предметом которых являются работы (услуги), выполнение (оказание) которых отнесено к задачам объектов контроля, исполнение которых в соответствии с полномочиями должно осуществляться собственными силами;
- 3) наличие сведений о значительных суммах средств, выделенных объекту контроля на реализацию полномочий и государственных программ Иркутской области;
- 4) наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования государственных средств и (или) деятельности объектов мероприятия, которые потенциально могут приводить к негативным результатам.

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

- непрерывность планирования;
- обоснованность включения мероприятий в плановые документы;
- комплексность планирования (охват планированием всех законодательно установленных задач, видов и направлений деятельности КСП области);
- системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;
- равномерность распределения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по главным администраторам средств бюджета Иркутской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области (далее – ТФОМС).

3. Формирование плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области

3.1. Порядок планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности устанавливается локальными правовыми актами КСП области с учетом положений настоящего Стандарта.

3.2. Подготовка предложений в проект Плана по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии с Законом Иркутской области № 55-ОЗ.

3.2.1. В соответствии со статьей 10 Закона Иркутской области № 55-ОЗ обязательному включению в План подлежат поручения Законодательного Собрания, поручения председателя Законодательного Собрания Иркутской области, поручения постоянных комитетов и постоянных комиссий Законодательного Собрания, предложения и запросы Губернатора Иркутской области.

3.2.2. Основанием для включения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана могут являться:

- нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 6-ФЗ, Закона Иркутской области № 55-ОЗ, другие федеральные законы и законы Иркутской области, федеральные и областные нормативно-правовые акты, определяющие полномочия КСП области, в рамках выполнения которых планируется проведение мероприятия;

- аналитические материалы, подготовленные в рамках оперативного контроля исполнения областного бюджета Иркутской области, обращений и иных данных, полученных КСП области в ходе осуществления деятельности;

- решения Коллегии КСП области.

3.2.3. Совместные со Счетной палатой Российской Федерацией, контрольно-счетными органами Российской Федерации контрольные и экспертно-аналитические мероприятия подлежат включению в План.

3.3. Коллегия КСП области рассматривает проект Плана, вносит в него (при необходимости) уточнения и изменения и принимает решение о рекомендации его утверждения председателем КСП области.

Предложения членов Коллегии КСП области о включении в План формируются с учетом необходимости:

- соответствия федеральному законодательству и законодательству Иркутской области;

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

- использования результатов оценки рисков выявления нарушений и недостатков по каждому анализируемому направлению, проверяемым государственным органам и организациям.

Проект Плана рассматривается Коллегией КСП области, по результатам рассмотрения утверждается председателем КСП области.

План утверждается в срок до 31 декабря года, предшествующего планируемому.

3.4. Утвержденный План размещается во внутренней гипертекстовой системе КСП области и на официальном сайте КСП области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Корректировка плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области

4.1. Внесение изменений в План осуществляется на основании решений Коллегии КСП области в соответствии с полномочиями КСП области, установленными федеральным законодательством и законодательством Иркутской области.

4.2. План с учетом изменений размещается во внутренней гипертекстовой системе КСП области и на официальном сайте КСП области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль исполнения плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области

5.1. Контроль исполнения Плана осуществляется в порядке, установленном локальными нормативными правовыми актами КСП области.

5.2. Информация об исполнении Плана отражается в годовом отчете о деятельности КСП области.