

**Контрольно-счетный орган муниципального образования Одоевский район**

301440 Тульская область, Одоевский район, п. Одоев, ул. Л.Толстого, д. 1 ( (48736) 4-17-05

**Распоряжение № 8**

от 08.04.2021 года п. Одоев

**Об утверждении Стандарта организации деятельности (СОД) Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район «Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район»**

В соответствии со ст.12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.13 ст.9 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Одоевский район» утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 30.02.2012 № 28-325 (с изменениями и дополнениями):

1.УтвердитьСтандарт организации деятельности (СОД) Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский «Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район» (прилагается).

2. Ознакомить с настоящим распоряжением и Стандартом организации деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский «Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район» сотрудников Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район.

3. Распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район от 30.04.2015г. № 4 «Об утверждении Стандарта организации деятельности (СОД) «Планирование работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район» считать утратившим силу.

4. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский «Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район» ввести в действие с 08.04.2021г.

5. Настоящее распоряжение подлежит официальному опубликованию (обнародованию) путем размещения его на официальном сайте муниципального образования в сети Интернет (odoev.tularegion.ru).

6. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель КСО МО

Одоевский район С.С. Коновалов

Приложение к Распоряжению

Контрольно-счетного органа

муниципального образования Одоевский район

от 08.04.2021 № 8

СТАНДАРТ

Организации деятельности

Контрольно-счетного органа муниципального образования

Одоевский район

**СОД**

**«Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район»**

**р.п. Одоев**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| 1 | Общие положения ........................................................................... | 4 |
| 2 | Цели и принципы планирования работы КСО МО Одоевский район........................................................................ | 4 |
| 3 | Формирование и утверждение Плана работы ................................................................................ | 5 |
| 4 | Внесение изменений в План работы ........................................................................................... | 6 |
| 5 | Контроль исполнения Плана работы................................. | 7 |

|  |  |
| --- | --- |
| Приложения: | №1 Примерный перечень оснований для применения элементов  риск - ориентированного подхода при планировании деятельности Контрольно-счетный орган МО Одоевский район |
|  | № 2 Примерная форма годового плана работы |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетный орган муниципального образования Одоевский район (далее – КСО) «Порядок планирования работы Контрольно-счетный орган МО Одоевский район» (далее – Стандарт) разработан с учетом положений:

- Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 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-счетном органе муниципального образования Одоевский район утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 30.03.2012 года № 28-325;

- Регламента Контрольно-счетный орган муниципального образования Одоевский район Одоевский район.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы КСО МО Одоевский район.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

определение целей и принципов планирования работы КСО;

установление порядка формирования и утверждения годового плана работы КСО (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 КСО, решение принимается председателем КСО и оформляется распоряжением КСО МО Одоевский район.

**2. Цели и принципы планирования работы контрольно-счетного органа**

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

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

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

2.3.1. Законность:

а) соответствие Плана работы федеральному и региональному законодательству;

2.3.2. Актуальность:

а) охват наиболее важных и актуальных для Одоевского района проблем социально-экономического развития региона, распоряжения и управления собственностью Одоевского района, формирования и исполнения бюджета муниципального района.

б) направленность на предотвращение нарушений (проблем);

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

2.3.3. Комплексность:

а) обеспечение реализации в Плане работы всех законодательно установленных полномочий КСО;

б) учет результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3.4. Эффективность:

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

б) рациональное использование трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов;

в) координация Плана работы КСО с деятельностью других органов местного самоуправления.

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

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО;

- 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;

- 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 контрольно-счетного органа в соответствии с действующим законодательством.

3.2. Организацию и координацию формирования Плана работы осуществляет председатель КСО МО Одоевкий район.

3.3. ФормированиеПлана работы включает осуществление следующих действий:

подготовку предложений в проект Плана работы;

составление проекта Плана работы;

рассмотрение и рекомендация к утверждению проекта Плана работы;

утверждение Плана работы председателем КСО МО Одоевский район;

размещение Плана работы на официальном сайте.

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

3.5. Подготовка проекта Плана работы осуществляется по форме, установленной Приложением № 2 к настоящему Стандарту.

3.6. Формирование проекта Плана работы осуществляется на основании предложений сотрудников КСО, в последовательности и сроки, указанные в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование этапа** | **Ответственные исполнители** | **Сроки** |
| 1 | Сбор и направление запросов, обеспечение учета предложений сторонних органов и организаций в проект Плана работы | председатель КСО | до 1 ноября |
| 2 | Обобщение поступивших поручений, предложений | председатель КСО | до 10 ноября |
| 3 | Подготовка и предоставление руководителю аппарата предложений в проект Плана работы | инспектор КСО | до 1 декабря |
| 4 | Формирование проекта Плана работы, его согласование | инспектор КСО | до 10 декабря |
| 5 | Рассмотрение и утверждение председателем КСО | председатель, инспектор | до 30 декабря |
| 6 | Размещение Плана работы на официальном сайте | председатель | до 30 декабря |

3.7. При формировании предложений учитываются принципы планирования деятельности КСО, 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;

ответственный за проведение мероприятия;

основание для включения мероприятия в План работы.

3.9. Планирование деятельности КСО осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, поручений собрания представителей депутатов МО Одоевский район, предложений и запросов главы администрации муниципального образования Одоевский район.

3.10. При планировании деятельности КСО учитываются:

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

- обращения правоохранительных органов, органов прокуратуры;

- предложения и запросы высших должностных лиц Тульской области, поручения представительных органов глав муниципальных образований Одоевского района, других органов, организаций и физических лиц

3.11. Планирование совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой Тульской области, налоговыми органами, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации, Тульской области производится в соответствии с требованиями Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Взаимодействие Контрольно-счетного органа муниципального образования Одоевский район с органами прокуратуры,  иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации», утвержденный распоряжением председателя КСО МО Одоевский район от 05.04.2019г. № 11, а также заключенными соглашениями.

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

3.13. Проект Плана работы рассматривается и утверждается председателем КСО 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;

- изменения состава ответственных лиц за проведение мероприятий;

- исключения мероприятий из Плана работы;

- включения дополнительных мероприятий в План работы.

4.2. Предложения по внесению изменений в План работы в обязательном порядке вносятся на рассмотрение председателем КСО в случае поступления в КСО:

- порученийсобрания представителей собрания депутатов муниципального образования Одоевский район;

- предложений и запросов главы администрации муниципального образования Одоевский район.

Указанные поручения, предложения или запросы рассматриваются в десятидневный срок со дня их поступления, после чего включаются в План работы КСО и утверждаются председателем КСО МО Одоевский район.

4.3. Предложения по внесению изменений в План работы могут быть внесены на рассмотрение председателем или инспектором КСО МО Одоевский район, а также в случаях:

- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Тульской области, непосредственно влияющих на осуществление внешнего государственного финансового контроля;

-поступления в КСО МО Одоевский район обращений органов государственного контроля, правоохранительных органов, органов прокуратуры о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве; обращений Счетной палаты 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;

- вследствие организационно-штатных мероприятий КСО МО Одоевский район, продолжительной болезни, увольнения работников КСО МО Одоевский район, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

4.4. Предложения о внесении изменений в План работы направляются председателю КСО МО Одоевский район, который может принять решение об их рассмотрении.

4.5. Проект распоряжения о внесении изменений в План работы КСО подготавливается инспектором КСО МО Одоевский район.

4.6. На основании распоряжения председателя КСО вносятся изменения в План работы КСО и его электронную версию на официальном сайте.

4.7. Электронная версия утвержденного Плана работы (с изменениями) в течение 3 рабочих дней размещается на официальном сайте.

**5. Контроль исполнения Плана работы**

5.1. Основной задачей контроля исполнения Плана работы является обеспечение своевременного, полного и качественного его выполнения.

5.2. Контроль исполнения Плана работы осуществляется инспектором и председателем КСО МО Одоевский район.

5.3. Мониторинг исполнения Плана работы осуществляется инспектором КСО.

5.4. Общий контроль за выполнением Плана работы осуществляется председателем КСО МО Одоевский район.

Приложение 1

к Стандарту организации деятельности Контрольно-счетного органа МО Одоевский район

«Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа МО Одоевский район»

**Примерный перечень оснований для применения элементов риск - ориентированного подхода при планировании деятельности Контрольно-счетного органа МО Одоевский район**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 бюджетных 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 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 положениях нормативных правовых актов муниципального образования Одоевский район между собой |
| **репутационная** | – наличие обоснованных жалоб, обращений граждан (в том числе направленных в адрес КСО);  – наличие судебных актов о признании незаконным действия/бездействия объекта контроля;  – наличие выявленных нарушений и недостатков по результатам мероприятий КСО, проведенных в прошедших периодах;  – наличие негативных отзывов в печатных изданиях, информационно-коммуникационной сети Интернет и других публичных источниках |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | Приложение 2  к Стандарту организации деятельности Контрольно-счетный орган МО Одоевский район «Порядок планирования работы Контрольно-счетный орган МО Одоевский район»  **ФОРМА** | |
| **ПЛАН РАБОТЫ Контрольно-счетный орган МО Одоевский район на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год** | | | | | | | | | | |
| **№** | **Форма и наименование мероприятия** | | | **Срок проведения мероприятия** | | **Ответственные за проведение мероприятия** | | **Основание для включения в план работы** | | |
| ***Раздел 1. Контроль формирования и исполнения бюджета Муниципального образования Одоевский район, исполнения бюджетов муниципальных образований Одоевского района*** | | | | | | | | | | |
| * 1. **Предварительный контроль формирования бюджета муниципального образования Одоевский район** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
| * 1. **Контроль за исполнением бюджета муниципального образования Одоевский район** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
| * 1. **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за \_\_\_\_\_ год** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
| **1.4. Контроль исполнения бюджетов муниципальных образований Одоевского района за \_\_\_\_\_\_\_ год** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
| ***Раздел 2. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий***  ***по вопросам реализации региональных и муниципальных программ в Одоевском районе*** | | | | | | | | | | |
|  | |  |  | | | |  | | |  |
|  |  | | |  | |  | |  | | |
| ***Раздел 3. Аудит в сфере закупок*** | | | | | | | | | | |
|  | |  |  | | | |  | | |  |
|  | |  |  | | | |  | | |  |
| ***Раздел 4. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия***  ***по направлениям деятельности Контрольно-счетный орган МО Одоевский район*** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
| ***Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа МО Одоевский район*** | | | | | | | | | | |
| **5.1. Организация взаимодействия с органами государственной власти, Счетной палатой Тульской области, учреждениями и организациями** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
| **5.2. Организационное обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа МО Одоевский район** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
| **5.3. Информационное, аналитическое и методическое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа МО Одоевский район** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
| **5.4. Кадровое, финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа МО Одоевский район** | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |

**Председатель КСО МО Одоевский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***Согласовано:***

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

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

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