#### **СТАНДАРТ**

#### **методологического обеспечения**

#### **контрольной и экспертно-аналитической**

#### **ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ**

**КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СГА 302**

УТВЕРЖДЕНО

приказами Контрольно-счётной палаты от 24.07.2015 № 12-А, от 07.04.2017 № 14‑А, от 14.12.2018 №  62 – А, от 09.10.2020 № 44-А, от 10.11.2022 № 40-А

**Порядок планирования КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СчЁтной палаты**

**КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

одобрено решением коллегии Контрольно-счётной палаты

протокол от 03.07.2015 № 15 п.11, от 07.04.2017 № 9 п. 5, от 14.12.2018 № 41 п.11, от 09.10.2020 № 35 п.2, от 28.10.2022 № 23 п.4

Действует с 01.08.2015

Ответственные разработчики:

Александрова Л.И.

Борисов А.С.

Щербакова О.Н.

#### Калуга

#### 2015-2022

#### **Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения ……………………………………………………………… | 3 |
| 1. Порядок формирования проекта плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области ............................................................................................. | 3 |
| 1. Порядок рассмотрения, утверждения плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области...………………………......................................... | 6 |
| 1. Порядок внесения изменений и дополнений в план работы Контрольно-счётной палаты.................................................................................................. | 6 |
| 1. Контроль исполнения плановых документов Контрольно-счётной палаты 2. Приложения:   1) сведения о целевых программах, реализуемых за счёт средств областного бюджета;.......................................................................................  2) сведения о проверках целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям области в форме межбюджетных трансфертов;...................  3) сведения о казённых, бюджетных и автономных учреждениях Калужской области;.........................................................................................  4) сведения о государственных органах Калужской области;....................  5) сведения о проверках бюджетных инвестиций, предоставленных из областного бюджета;.......................................................................................  6) запрос о предоставлении информации (за год, предшествующий планируемому) об освоении капитальных вложений;................................  7) запрос об исполнении мероприятий целевой программы, финансируемой за счёт средств Дорожного фонда Калужской области;  8) предложения о включении мероприятий в проект плана работы........  9) образец решения коллегии об изменении (дополнении) плана работы | 6  8  9  10  11  12  13  14  15  16 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**1  Общие положения**

* 1. Стандарт методологического обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 302 «Порядок планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Калужской области» (далее – Стандарт) разработан в целях реализации статей 11 и 12 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» (далее – Закон) в соответствии с регламентом Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Регламент).
  2. При разработке Стандарта учитывались положения Общих требований к стандартам внешнего государственного финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палатой Калужской области одобренный Коллегией Контрольно-счётной палаты Калужской области (протокол от 02.02.2015 № 3) и утвержденные приказом КСП от 09.02.2015 № 1‑А.
  3. Настоящий Стандарт предназначен для установления общих требований к процедурам планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – планирование) Контрольно-счётной палатой Калужской области (далее ‑ КСП) и обязателен для исполнения сотрудниками КСП.
  4. Сфера применения Стандарта – деятельность КСП, связанная с организацией и осуществлением планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
  5. Основными документами планирования организации и осуществления КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются годовой план работы КСП (далее –План работы); план-график и рабочий план проведения конкретного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия КСП.
  6. Задачами настоящего Стандарта являются:
  + определение требований к структуре и содержанию Плана работы;
  + установление порядка формирования, рассмотрения и утверждения Плана работы;
  + установление порядка внесения изменений и дополнений в План работы;
  + установление порядка контроля и исполнения Плана работы.
  1. Порядок формирования плана-графика и рабочего плана контрольного и экспертно-аналитического мероприятия определяются стандартами СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1. **Порядок формирования проекта плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области** 
   1. Формирование проекта плана работы КСП осуществляется в соответствие с Регламентом, настоящим Стандартом и с использованием Методических рекомендаций применения риск-ориентированного подхода при планировании деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Методические рекомендации). Сроки реализации этапов формирования проекта плана работы и сроки утверждения Плана работы устанавливаются Регламентом.
   2. Процесс формирования проекта Плана работы состоит из следующих этапов:
   * подготовка Управлением финансового анализа, стратегического развития и оценки рисков информации для формирования проекта Плана работы;
   * подготовка членами Коллегии КСП предложений в Проект плана работы;
   * составление проекта Плана работы;
   * согласование проекта Плана работы;
   1. Проект плана работы структурно состоит из следующих разделов:
   * контрольная деятельность;
   * последующий контроль исполнения представлений (предписаний) КСП;
   * экспертно-аналитическая деятельность.
   1. Проект плана работы КСП составляется по форме установленной Регламентом.
   2. Обязательному включению в проект Плана работы подлежат контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведение которых осуществляется КСП в соответствии с законодательством Российской Федерации и Калужской области, а именно:

* внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета в соответствии со статьёй 264.4 БК РФ;
* проверка годового отчета об исполнении местного бюджета в соответствии со статьёй 136 БК РФ;
* проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области и подготовку заключение на него в соответствии со статьёй 149 БК РФ;
* экспертиза проекта закона об областном бюджете и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в соответствии со статьями 157 и 145 БК РФ соответственно.
  1. Поручения Законодательного Собрания Калужской области, предложения Губернатора Калужской области при формировании проекта Плана работы подлежат рассмотрению и, в случае соответствия федеральному законодательству, законодательству Калужской области, соответствующие мероприятия включаются в проект План работы. При включении в проект Плана работы указанных мероприятий их предмет, а также перечень проверяемых организаций может быть расширен.
  2. Обращения правоохранительных и иных органов при формировании проекта Плана работы подлежат рассмотрению и, в случае соответствия федеральному законодательству, законодательству Калужской области, соответствующие мероприятия могут быть включены в проект Плана работы.
  3. Совместные со Счётной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами муниципальных образований Калужской области контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, а также кросс-отраслевые и отраслевые комплексы мероприятий включаются в проект Плана работы в соответствии со стандартом организации деятельности Счётной палаты РФ, регламентирующим порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счётной палаты РФ и контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и стандартом КСП, регламентирующим порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты и муниципальных контрольно-счётных органов соответственно.

 Для подготовки предложений в проект Плана работы Управлением финансового анализа, стратегического развития и оценки рисков в сроки, установленные Регламентом, учитывая совокупные уровни рисков, рассчитанных по каждому направлению контроля или по каждому проверяемому органу (организации), формируются следующие формы (за 3 года, предшествующих плановому периоду):

* + информация о целевых программах, реализуемых за счёт средств областного бюджета, согласно Приложению 1;
  + информация о проверках целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям области в форме межбюджетных трансфертов согласно Приложению 2;
  + информация о казённых, бюджетных и автономных учреждениях Калужской области согласно Приложению 3;
  + информация о государственных органах Калужской области согласно Приложению 4;
  + информация о проверках бюджетных инвестиций, предоставленных из областного бюджета согласно Приложению 5.
  1. Управлением финансового анализа, стратегического развития и оценки рисков в уполномоченные органы государственной власти Калужской области в установленные сроки направляются запросы о предоставлении информации (за год предшествующий планируемому) об освоении капитальных вложений согласно Приложению 6 и исполнения мероприятий целевой программы, финансируемой за счёт средств Дорожного фонда Калужской области, согласно Приложению 7.
  2. Сведения, указанные в пп. 2.9. и 2.10 настоящего стандарта, размещаются в установленные сроки Управлением финансового анализа, стратегического развития и оценки рисков в локальной сети КСП по ссылке R:\Документы\ Руководство \ ДЛЯ ЗАПИСИ \ Планирование\.
  3. Предложения о включении мероприятий в проект Плана работы подготавливаются членами коллегии КСП и направляются заместителю председателя КСП в установленные сроки согласно Приложению 8 к Стандарту.

Выбор тематики контрольных мероприятий и объектов контроля осуществляется членами коллегии КСП на основании сопоставления совокупных уровней рисков, рассчитанных по каждому направлению контроля или по каждому проверяемому органу (организации), включенному в предварительный перечень проверяемых органов и организаций (информация в приложениях 1 – 5 к Стандарту). Наибольшему значению риска соответствует максимальный совокупный уровень риска.

Для определения совокупного уровня риска используется алгоритм, приведенный в Методических рекомендациях. По результатам оценки рисков составляется рейтинг рисковости объектов контроля (Приложение №1 Методических рекомендаций). В проект плана работы включаются объекты с наиболее высокой степенью риска.

* 1. В проект Плана работ должны включаться объекты проверки по темам контрольных мероприятий, не охваченные проверками, как правило, в течение последних двух-трёх лет, а также целевые программы срок реализации которых завершен.
  2. Последующий контроль на проверяемых объектах может проводиться в целях осуществления полноты исполнения представлений (предписаний), направленных по результатам предыдущих проверок.
  3. Предложения о включении в План работы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий формируются членами Коллегии КСП с их обоснованием.
  4. Заместитель председателя КСП вносит предложения о включении в План работы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в части поступивших и принятых к исполнению обращений граждан и правоохранительных органов.
  5. Включение в План работы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляются с учётом рейтинга рисковости объектов контроля и необходимости:
  + максимальной степени реализации полномочий КСП, перечисленных в статье 9 Закона;
  + выполнения требований законодательства Российской Федерации и Калужской области по видам и формам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
  + равномерности и периодичности охвата контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями главных распорядителей и получателей бюджетных средств;
  + охвата наиболее важных и актуальных для Калужской области проблем функционирования отраслей экономики и социальной сферы, исполнения бюджета и управления собственностью Калужской области, в том числе с учетом необходимости оценки рисков возникновения ущерба Калужской области;
  + учёта результатов ранее проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
  + координации контрольной деятельности КСП с контрольной деятельностью иных контролирующих органов Калужской области,
  + эффективного использования КСП бюджетных средств, а также трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.
  1. Локальными нормативными правовыми актами КСП могут предусматриваться дополнительные требования, которые необходимо учитывать при формировании предложений о планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
  2. Проект плана на очередной год составляется с учётом переходящих на следующий год мероприятий. За переходящими мероприятиями сохраняется номер, присвоенный в году предшествующем плановому.
  3. Заместитель председателя КСП формирует проект Плана работы в установленные сроки.
  4. Проект Плана работы согласовывается с членами коллегии КСП в установленные сроки.

1. **Порядок рассмотрения и утверждения Плана работы Контрольно-счётной палаты**
   1. Проект Плана работы на очередной год выносится заместителем председателя КСП в установленные сроки на рассмотрение коллегии.
   2. Проект Плана работы рассматривается Коллегией КСП, по результатам рассмотрения утверждается председателем КСП.
   3. План работы утверждается в установленный срок.
   4. Электронная версия Плана работы размещается на сайте КСП и в локальной информационной сети КСП руководителем аппарата. Данные Плана работы вводятся в комплекс программных средств в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня утверждения Плана работы председателем КСП.
2. **Порядок внесения изменений и дополнений в План работы Контрольно-счётной палаты**
   1. План работы подлежит постоянному мониторингу на предмет адекватности запланированных контрольных мероприятий (по тематике, срокам и иным характеристикам) изменяющимся условиям.
   2. Внесение изменений и дополнений в Планработы КСП осуществляется по результатам рассмотрения коллегии КСП с последующим утверждением председателем КСП.
   3. Предложения о внесении изменений и дополненийработы в План работы КСП могут быть представлены членами коллегии КСП в случаях:

4.3.1. внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Калужской области;

4.3.2. поступления поручений Законодательного Собрания Калужской области;

4.3.3. поступления предложений Губернатора Калужской области;

4.3.4. поступления запросов Счётной палаты Российской Федерации;

4.3.5. поступления запросов прокуратуры, правоохранительных и иных контрольных органов Калужской области;

4.3.6. реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы проверяемого объекта.

* 1. Предложения о внесении изменений и дополнений в план работы КСП с указанием оснований в соответствии с п.4.3 настоящего Стандарта направляются членами коллегии КСП в форме служебной записки на имя председателя КСП (заместителя председателя), который принимает решение о рассмотрении их на заседании коллегии.
  2. После рассмотрения предложений о внесении изменений и дополнений в План работы КСП коллегией изменения и дополнения с указанием оснований в соответствии с п.4.3 настоящего Стандарта утверждаются председателем КСП.
  3. Руководитель аппарата вносит утверждённые изменения и дополнения с указанием оснований в соответствии с п.4.3 настоящего Стандарта в электронную версию плана работы КСП, размещенную в локальной информационной сети КСП, и в комплекс программных средств, в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня утверждения председателем КСП.
  4. В случае принятия решения об исключении пункта плана работы КСП текущего года, в графе плана «Наименование формализованной темы мероприятия (наименование проверяемых объектов)» в исключаемом пункте после темы мероприятия указывается «Исключено приказом КСП от \_\_\_\_\_ №\_\_\_\_, коллегия от \_\_\_\_\_ №\_\_, п.\_\_».

1. **Контроль исполнения плановых документов Контрольно-счётной палаты**
   1. Основной задачей контроля исполнения плана работы является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения включенных в него мероприятий.
   2. Контроль исполнения плана работы КСП и планов-графиков проведения мероприятий осуществляет заместитель председателя КСП, в его отсутствие - руководитель аппарата.
   3. Контроль исполнения рабочих планов осуществляет аудитор, в его отсутствие – заместитель руководителя аппарата.