

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

СОД «ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»

(утвержден коллегией Счетной палаты Тюменской области,
постановление от 15.12.2015 № 23,
*с изменениями, утвержденными коллегией Счетной палаты Тюменской
области, постановление от 22.05.2017 № 4,
в новой редакции, утвержденной коллегией Счетной палаты Тюменской
области, постановление от 10.01.2018 № 2)*

Тюмень
2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | Стр. |
|---|------|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Основная часть | 5 |
| 2.1. Общие принципы и подходы к формированию проекта плана работы Счетной палаты | 5 |
| 2.2. Порядок формирования проекта плана работы и утверждения плана работы Счетной палаты | 6 |
| 2.3. Форма, структура и содержание плана работы | 10 |
| Приложение..... | 12 |

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт организации деятельности Счетной палаты Тюменской области «Планирование работы Счетной палаты Тюменской области» 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», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Регламентом Счетной палаты Тюменской области (далее – Регламент), а также с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Настоящий Стандарт предназначен для реализации положений Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» и Регламента.

1.3. Целью Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Счетной палаты Тюменской области (далее – Счетная палата).

1.4. Счетная палата строит свою работу на основе плановых документов, формируемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием государственных средств.

Планирование осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего государственного финансового контроля, обеспечения выполнения Счетной палатой своих полномочий.

1.5. Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Счетной палаты.

Задачами планирования являются:

- определение приоритетных направлений деятельности Счетной палаты и концепций работы по направлениям деятельности Счетной палаты;
- формирование и утверждение плана работы Счетной палаты.

1.6. Планирование должно основываться на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

- сочетания долгосрочного, среднесрочного, годового и текущего планирования;
- соответствия среднесрочного, годового и текущего планирования полномочиям Счетной палаты;
- непрерывности планирования;
- комплексности планирования (по всем видам и направлениям деятельности Счетной палаты);
- равномерности распределения контрольных мероприятий по главным администраторам бюджетных средств;
- рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Счетной палаты;
- периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;
- координации планов работы Счетной палаты с планами работы других органов финансового контроля;
- эффективности использования бюджетных средств, выделяемых Счетной палате, а также эффективности использования трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Общие принципы и подходы к формированию проекта плана работы Счетной палаты

2.1.1. Счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годового плана (далее – план работы Счетной палаты), который разрабатывается и утверждается Счетной палатой самостоятельно.

2.1.2. План работы Счетной палаты определяет перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий (информационная деятельность и др.) Счетной палаты, планируемых к осуществлению в очередном году. Указанный план ежегодно утверждается коллегией Счетной палаты.

План работы Счетной палаты включает в себя мероприятия по реализации полномочий Счетной палаты, установленных статьей 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

2.1.3. Формирование проекта плана работы Счетной палаты включает осуществление следующих действий:

– подготовку и направление запросов в Тюменскую областную Думу, Губернатору Тюменской области о направлении предложений по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в проект плана работы Счетной палаты;

– подготовку предложений в проект плана работы Счетной палаты;

– составление проекта плана работы Счетной палаты;

– согласование проекта плана работы Счетной палаты;

– рассмотрение проекта и утверждение плана работы Счетной палаты коллегией Счетной палаты.

2.2. Порядок формирования проекта плана работы и утверждения плана работы Счетной палаты

2.2.1. Планирование деятельности Счетной палаты осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Тюменской областной Думы, предложений и запросов Губернатора Тюменской области. Предложения в проект плана работы Счетной палаты также могут представлять председатель Счетной палаты, заместитель председателя, аудиторы Счетной палаты.

Подготовка предложений о включении в проект плана работы Счетной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планируемых к проведению совместно или параллельно со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, осуществляется в соответствии со Стандартом организации деятельности Счетной палаты «Организация совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

2.2.2. Счетная палата ежегодно до 1 сентября года, предшествующего планируемому, направляет соответствующие запросы в Тюменскую областную Думу, Губернатору области о направлении предложений по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на соответствующий год.

2.2.3. Поручения Тюменской областной Думы, предложения и запросы Губернатора Тюменской области в соответствии с Законом Тюменской области «О Счетной палате Тюменской области» направляются в Счетную палату не позднее 1 ноября года, предшествующего планируемому.

2.2.4. Аудиторы Счетной палаты с учетом поручений Тюменской областной Думы, предложений и запросов Губернатора Тюменской области формируют свои предложения в проект плана работы Счетной палаты в соответствии с его структурой в рамках соответствующих аудиторских направлений.

Аудиторы формируют свои предложения на основании разработанной концепции работы аудиторского направления, с учетом периодичности и охвата проведения проверок.

Предложения аудиторов оформляются в виде заключения, в котором рассматриваются поручения Тюменской областной Думы, предложения и запросы Губернатора области и иные предложения, поступившие в Счетную палату, а также включаются свои предложения (при наличии).

Предложения по мероприятиям, планируемыми к осуществлению двумя и более аудиторами Счетной палаты, подлежат предварительному согласованию между ними и представляются с визами соответствующих аудиторов Счетной палаты. Несогласованные предложения не рассматриваются и в проект плана не включаются.

2.2.5. При формировании плана работы Счетной палаты могут быть направлены запросы в органы исполнительной власти Тюменской области, органы местного самоуправления и в другие организации в целях уточнения объемов финансирования и исключения дублирующих проверок в рамках внутреннего финансового аудита (финансового контроля).

2.2.6. Сводно-аналитический отдел до 20 ноября года, предшествующего планируемому, анализирует поступившие предложения, поручения и запросы о включении мероприятий в проект плана работы Счетной палаты, заключения аудиторов, а также поступившие ответы на запросы, направленные в целях уточнения объемов финансирования и исключения дублирующих проверок в рамках внутреннего финансового аудита (финансового контроля), и направляет результаты проведенного анализа на рассмотрение заместителю председателя Счетной палаты.

Результаты проведенного анализа оформляются в виде проекта плана работы Счетной палаты по прилагаемой примерной форме с учетом установленных настоящим Стандартом требований.

2.2.7. Заместитель председателя Счетной палаты, рассмотрев проект плана работы Счетной палаты, проводит его согласование либо направляет на доработку.

2.2.8. Заместитель председателя Счетной палаты направляет согласованный проект плана работы Счетной палаты председателю Счетной палаты до 1 декабря года, предшествующего планируемому году.

2.2.9. В части контроля за реализацией программы «Сотрудничество» на территории автономных округов Счетная палата в срок до 1 сентября года, предшествующего планируемому, направляет запросы в Тюменскую областную Думу о предоставлении предложений по проверке реализации мероприятий программы «Сотрудничество» для включения в планы работы контрольно-счетных органов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа.

После получения предложений Счетная палата направляет в срок до 1 октября года, предшествующего планируемому, в Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Счетную палату Ямало-Ненецкого автономного округа свои предложения для рассмотрения и включения в планы работы контрольных органов автономных округов.

2.2.10. При подготовке предложений в проект плана работы Счетной палаты о проведении контрольных мероприятий с участием государственных и муниципальных контрольных органов и правоохранительных органов в соответствии с документами, подписанными Счетной палатой с указанными органами, с ними по возможности согласовываются сроки проведения контрольных мероприятий и объекты контроля.

2.2.11. При необходимости проведения контрольных мероприятий на одном объекте по нескольким вопросам и направлениям деятельности Счетной палаты, указанные контрольные мероприятия могут объединяться в одно комплексное мероприятие.

2.2.12. План работы Счетной палаты должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

2.2.13. Согласованный проект плана работы Счетной палаты на очередной год выносится председателем Счетной палаты на утверждение коллегией Счетной палаты. Коллегия Счетной палаты утверждает план не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому. В утвержденный коллегией Счетной палаты план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дополнения не вносятся.

Дополнением не являются изменения плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в части наименования, сроков проведения мероприятия и иных сведений. Внеплановые мероприятия в план не вносятся.

2.2.14. Утверждение плана работы Счетной палаты производится в порядке, установленном Регламентом.

2.2.15. Утвержденный план работы Счетной палаты размещается на официальном сайте Счетной палаты в установленном порядке.

2.2.16. В утвержденный коллегией Счетной палаты план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут вноситься изменения в части наименования мероприятия, сроков проведения мероприятия и иных сведений. Предложения о внесении изменений в утвержденный коллегией Счетной палаты план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (с соответствующими обоснованиями) направляются аудиторами Счетной палаты на имя председателя Счетной палаты (заместителя председателя Счетной палаты) и выносятся на рассмотрение коллегии Счетной палаты. В случае утверждения изменений коллегией Счетной палаты план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (с учетом внесенных изменений) размещается на официальном сайте Счетной палаты.

2.3. Форма, структура и содержание плана работы

2.3.1. План работы Счетной палаты имеет табличную форму, которая содержит обязательные сведения:

– вид деятельности (контрольная, экспертно-аналитическая, информационная);

– пункт плана с учетом вида деятельности;

– наименование мероприятия (указывается объект или целевое назначение проверяемых средств);

– срок проведения мероприятия (указывается месяц или квартал, при этом мероприятие может быть проведено в любой период из указанного месяца или квартала; допускается указание нескольких месяцев или кварталов, при этом мероприятие может быть проведено в любой период из указанных месяцев или кварталов).

Также план работы Счетной палаты может содержать иные сведения.

Примерная форма плана работы Счетной палаты приведена в приложении № 1.

2.3.2. Проект плана работы Счетной палаты состоит из следующих разделов:

– контрольная деятельность, в том числе в приоритетном порядке:

а) внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее – ТФОМС Тюменской области) в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) проверки местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

г) контроль целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию государственных программ Тюменской области;

д) иные контрольные мероприятия (комплексные, тематические и др.);

– экспертно-аналитическая деятельность, в том числе в приоритетном порядке:

а) экспертиза проектов законов об областном бюджете, о бюджете ТФОМС Тюменской области;

б) финансово-экономическая экспертиза проектов законов Тюменской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Тюменской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Тюменской области, а также государственных программ Тюменской области;

в) иные мероприятия;

– информационная деятельность, в том числе:

а) подготовка и представление годового отчета о работе Счетной палаты Тюменской областной Думе, публикация отчета в средствах массовой информации;

б) размещение информационных материалов о работе Счетной палаты в средствах массовой информации, на сайте в сети Интернет;

в) иные мероприятия.

Также план работы Счетной палаты может состоять из иных разделов.

Приложение № 1
к Стандарту организации деятельности
Счетной палаты Тюменской области
«Планирование работы
Счетной палаты Тюменской области»

Утвержден
постановлением коллегии
Счетной палаты Тюменской области
от _____ г. № _____

ПЛАН
РАБОТЫ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ НА
_____ ГОД

| № п/ п | Мероприятия <i>(указывается наименование мероприятия)</i> | Сроки проведения <i>(указывается месяц или квартал)</i> |
|-------------------|---|---|
| | I. Контрольная деятельность | |
| 1.1 | | |
| 1.2 | | |
| ... | | |
| | II. Экспертно-аналитическая деятельность | |
| 2.1 | | |
| 2.2 | | |
| ... | | |
| | III. Информационная деятельность | |
| 3.1 | | |
| ... | | |