

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области - Кузбасса
Вахрушев С.В.
22 декабря 2025 г.

СТАНДАРТ
ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**СОД 1 «Планирование работы
контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса»**

(новая редакция)

Вводится в действие с 23.12.2025

Рассмотрен Коллегией
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса
(Протокол от 22.12.2025 № 21)

Кемерово

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и принципы планирования работы контрольно-счетной палаты.....	3
3. Формирование и утверждение Плана работы контрольно-счетной палаты.....	4
4. Форма, структура и содержание Плана работы контрольно-счетной палаты.....	8
5. Корректировка Плана работы контрольно-счетной палаты.....	9
6. Контроль исполнения Плана работы контрольно-счетной палаты.....	11

Приложение 1 Форма плана работы контрольно-счетной палаты
 Кемеровской области – Кузбасса на год

Приложение 2 Форма служебной записки

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса (далее контрольно-счетная палата) СОД 1 «Планирование работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса» (далее - Стандарт) разработан в целях реализации ст. 11, 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. ст. 12, 13 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса», а также в соответствии с Регламентом контрольно-счетной палаты.

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

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;
- установление порядка формирования и утверждения Плана работы контрольно-счетной палаты;
- установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана работы контрольно-счетной палаты.

2. Цель, задачи и принципы планирования работы контрольно-счетной палаты

2.1. Контрольно-счетная палата строит свою работу на основе плана, разрабатываемого 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 контрольно-счетной палатой законодательно установленных задач.

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности контрольно-счетной палаты.

2.2. Задачами планирования являются:

- определение приоритетных направлений деятельности контрольно-счетной палаты;
- формирование Плана работы контрольно-счетной палаты.

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

2.3.1. Законность:

а) соответствие плановых документов федеральному и областному законодательству;

б) обеспечение легитимности бюджетного процесса региона.

2.3.2. Актуальность:

а) охват наиболее важных и актуальных для Кемеровской области - Кузбасса проблем социально-экономического развития, распоряжения и управления собственностью Кемеровской области - Кузбасса, формирования и исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса (далее - ТФОМС Кузбасса).

б) направленность на предотвращение нарушений;

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

2.3.3. Комплексность:

а) учет в плановых документах всех законодательно установленных полномочий контрольно-счетной палаты;

б) охват планированием отраслевых и межотраслевых вопросов;

в) использование материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при подготовке заключений на проекты законов Кемеровской области - Кузбасса об областном бюджете и бюджете ТФОМС Кузбасса, проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС Кузбасса;

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

2.3.4. Эффективность:

а) применение риск ориентированного подхода в соответствии со Стандартом организации деятельности контрольно-счетной палаты СОД 3;

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

в) минимизация количества выходов в один и тот же объект в течение года;

г) координация плановых документов контрольно-счетной палаты с деятельностью других государственных органов и органов местного самоуправления.

3. Формирование и утверждение Плана работы контрольно-счетной палаты.

3.1. Формирование и утверждение Плана работы контрольно-счетной палаты (далее План работы) осуществляется с учетом положений Регламента контрольно-счетной палаты, настоящего Стандарта.

3.2. Формирование Плана работы включает осуществление следующих действий:

подготовку предложений в проект Плана работы;

составление проекта Плана работы;

рассмотрение проекта Плана работы Коллегией контрольно-счетной палаты.

Форма Плана работы приведена в приложении 1 к настоящему Стандарту.

3.3. Подготовка предложений в проект Плана работы по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии со статьей 13 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95 ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса».

Поручения Законодательного Собрания Кемеровской области - Кузбасса, а также предложения Губернатора Кемеровской области - Кузбасса, поступившие в контрольно-счетную палату до утверждения Плана работы подлежат обязательному включению в проект Плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год.

При формировании проекта Плана работы рассматриваются предложения, поступившие от исполнительных органов государственной власти Кемеровской области - Кузбасса о проведении мероприятий, а также предложения от Счетной палаты Российской Федерации, правоохранительных органов, органов представительной власти муниципальных образований Кемеровской области - Кузбасса по проведению совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, относящимся к компетенции контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса.

При подготовке предложений в проект Плана работы о проведении контрольных мероприятий с участием других контрольных и правоохранительных органов, с ними должны быть предварительно согласованы сроки проведения и объекты контрольных мероприятий.

3.4. Предложения по объектам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливают аудиторы-руководители инспекций контрольно-счетной палаты и начальник аналитического отдела в соответствии с направлениями деятельности и представляют их на рассмотрение заместителю председателя контрольно-счетной палаты в срок до 15 декабря текущего года.

Контрольно-счетная палата направляет в адрес Законодательного Собрания Кемеровской области - Кузбасса и Губернатора Кемеровской области - Кузбасса письма с обращением предоставить в срок до 15 декабря текущего года поручения и предложения по включению в План работы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Предложения в проект Плана работы могут представлять председатель и заместитель председателя контрольно-счетной палаты.

3.5. Заместитель председателя контрольно-счетной палаты (далее – заместитель председателя) обобщает поступившие предложения в виде проекта Плана работы и представляет его председателю в срок до 20 декабря.

3.6. Коллегия контрольно-счетной палаты в срок до 25 декабря текущего года рассматривает проект Плана работы и, при необходимости вносит в него изменения.

3.7. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям контрольно-счетной палаты, установленным ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 10 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса».

В случае планирования проведения совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в его наименовании в скобках указываются органы (организации) совместно с которыми планируется проведение мероприятия.

3.8. Основанием для включения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана работы могут являться:

нормы Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе», Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса», поручения Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса, предложения и запросы Губернатора Кемеровской области - Кузбасса;

решения Коллегии контрольно-счетной палаты.

3.9. Выбор предмета контрольного, экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с учетом следующих критериев:

соответствие предмета мероприятия задачам и функциям контрольно-счетной палаты;

актуальность предмета мероприятия.

При планировании проведения контрольного мероприятия также учитываются следующие критерии:

наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования государственных средств и (или) деятельности объектов мероприятия, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;

объем государственных средств, подлежащих контролю в данной сфере и (или) используемых объектами мероприятия;

наличие цели по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса, установленных документами стратегического планирования Кемеровской области – Кузбасса;

наличие цели по осуществлению контроля за законностью и эффективностью использования средств областного бюджета, направленных на реализацию национальных, федеральных и региональных проектов;

наличие цели по реализации бюджетных полномочий по аудиту эффективности;

сроки и результаты проведения предшествующих контрольных мероприятий в данной сфере и (или) на данных объектах.

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

Утвержденный План работы направляется в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса и Губернатору Кемеровской области - Кузбасса.

4. Форма, структура и содержание Плана работы контрольно-счетной палаты.

4.1. План работы имеет табличную форму.

4.2. План работы формируется в соответствии со сроком исполнения по трем разделам:

- контрольные мероприятия;
- экспертно-аналитические мероприятия;

4.3. В Планах работы указываются ответственные за проведение мероприятий. Каждый раздел имеет свой номер и свое наименование.

Номер мероприятия Плана работы состоит из двух чисел, первое из которых является номером раздела плана работы, в состав которого входит мероприятие, второе является порядковым номером мероприятия в составе этого раздела (1.1, 1.2, 1.3, ..., 2.1, 2.2, 2.3, ... и т. д.).

4.4. В графе «Наименование мероприятия» отражается наименование планируемого мероприятия.

4.5. В графе «Объект» указывается орган государственной власти, иная организация, в отношении которых контрольно-счетной палатой осуществляется внешний государственный финансовый контроль.

4.6. В графе «период выполнения мероприятия» указывается соответствующий квартал.

4.7. В графе «Ответственный» указываются фамилии и инициалы ответственных за проведение мероприятия.

5. Корректировка Плана работы контрольно-счетной палаты

5.1. Корректировка Плана работы осуществляется на основании решений Коллегии контрольно-счетной палаты, принятых на основе предложений членов Коллегии контрольно-счетной палаты.

5.2. Основанием для внесения изменений в годовой План работы контрольно-счетной палаты являются поручения Законодательного Собрания Кемеровской области - Кузбасса, а также предложения Губернатора Кемеровской

области - Кузбасса, поступившие в контрольно-счетную палату после утверждения годового Плана работы контрольно-счетной палаты.

В течение трех рабочих дней со дня поступления в контрольно-счетную палату поручений Законодательного Собрания Кемеровской области - Кузбасса, предложений и запросов Губернатора Кемеровской области – Кузбасса заместитель председателя готовит проект изменений в План работы и представляет его председателю. Указанные изменения в План работы должны быть рассмотрены на Коллегии контрольно-счетной палаты и утверждены председателем не позднее 10 дней со дня их поступления в контрольно-счетную палату.

Предложения по корректировке Плана работы могут вноситься на рассмотрение Коллегии контрольно-счетной палаты также в случаях:

- поступления запросов от правоохранительных органов;
- 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;
- возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников контрольно-счетной палаты, участвующих в проведении мероприятия, и (или) невозможности их замены другими сотрудниками.

При подготовке предложений об изменении Плана работы необходимо исходить из минимизации его корректировки.

5.3. Корректировка Плана работы может осуществляться в виде:

- изменения наименования мероприятий;
- изменения перечня объектов мероприятия;
- изменения сроков проведения мероприятий;
- изменения состава, ответственных за проведение мероприятий;
- исключения мероприятий из плана;
- включения дополнительных мероприятий в план.

5.4. Предложение о внесении изменений в План работы с его обоснованием направляется аудитором – руководителем инспекции контрольно-счетной палаты на имя Председателя (заместителя Председателя) в форме служебной записке, согласно приложению 2 к настоящему Стандарту.

6. Контроль исполнения Плана работы контрольно-счетной палаты

6.1. Основной задачей контроля исполнения Плана работы является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения мероприятий, включенных в План работы.

6.2. Контроль за исполнением Плана работы осуществляет заместитель Председателя.

Приложение 1 к стандарту
«Планирование работы
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области -Кузбасса»

Утвержден
Председателем
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области - Кузбасса

«___» _____ г. № _____

ПЛАН РАБОТЫ
контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса на ____ год

№ п/п	Наименование мероприятия	Объект (при наличии)	Ответственный	Период выполнения	Примечание
<i>1. Контрольные мероприятия</i>					
1.1.					
1.2.					
<i>2. Экспертно-аналитические мероприятия</i>					
2.1.					
2.2.					

Приложение 2 к стандарту
«Планирование работы
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области -Кузбасса»

Председателю
контрольно-счетной палаты Кемеровской
области - Кузбасса

(ФИО)

от аудитора-руководителя инспекции
контрольно-счетной палаты Кемеровской
области - Кузбасса

(ФИО)

Служебная записка

В соответствии с п. _____ плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса на 20__ год, утвержденного «__» _____ 20__ г. проводится контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие «_____».

На основании _____ прошу включить в повестку заседания Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса вопрос о внесении следующих изменений в пункт _____ плана работы контрольно-счетной палаты на 20__ год:

Аудитор-руководитель инспекции

«__» _____ 20__ г.