

УТВЕРЖДЕНО

Распоряжением Контрольно-  
ревизионной комиссии  
Должанского района

№1а-р от 30 января 2013года.

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА  
ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**СОД 1 «ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА  
ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

2013 год

## СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА .....	3
ФОРМИРОВАНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПЛАНА РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА .....	5
ФОРМА, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПЛАНОВ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН .....	7
КОРРЕКТИРОВКА ПЛАНА РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА .....	8
КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА .....	11

## **Общие положения**

1.1. Стандарт «Планирование деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области (далее – Стандарт) разработан в целях реализации статьи 11 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с учетом положений Регламента Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района и Стандарта организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района СОД 1 «Планирование деятельности Контрольно – ревизионной комиссии Должанского района».

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района (далее – Контрольно-ревизионная комиссия).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;
- установление порядка формирования и утверждения плановых документов Контрольно-ревизионной комиссии;
- определение требований к форме, структуре и содержанию Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии;
- установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии.

### **Цель, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района**

2.1. Контрольно-ревизионная комиссия строит свою работу на основе плановых документов, разрабатываемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и исполнением бюджета Должанского района и эффективностью управления муниципальными ресурсами, анализа бюджетного процесса в Должанском районе.

Планирование осуществляется в целях эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля, организации направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, обеспечения выполнения Контрольно-ревизионной комиссии законодательно установленных полномочий, с использованием методических рекомендаций Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – АКСОП) по организации и планированию основной деятельности контрольно-счетных органов.

Планирование осуществляется с учетом всех определенных законодательством полномочий и направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, целей и задач налоговой и бюджетной политики, программ социально-экономического развития Должанского района на среднесрочную перспективу и ведомственных целевых программ.

2.2. Задачами планирования являются:

а) определение концепции деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на среднесрочную перспективу;

б) формирование Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на очередной плановый год.

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

непрерывность планирования;

комплексность планирования (охват планированием основных направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии);

равномерность распределения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по объектам контроля;

комплексный анализ направлений бюджетных расходов и использования активов;

рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Контрольно-ревизионной комиссии;

периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

координация Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии с планами Финансового отдела Администрации Должанского района, Контрольно-счетной палатой Орловской области и других органов государственного (муниципального) финансового контроля.

2.4. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых Контрольно-ревизионной комиссии, трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.

### **Формирование и утверждение плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района**

3.1. Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются ею самостоятельно.

3.2. Формирование и утверждение плана Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется с учетом настоящего Стандарта, положений Регламента

Контрольно-ревизионной комиссии, других внутренних документов Контрольно-ревизионной комиссии.

3.3. План работы Контрольно-ревизионной комиссии утверждается председателем в срок до 30 декабря года, предшествующего планируемому.

3.4. Обязательному включению в План работы Контрольно-ревизионной комиссии подлежат поручения Совета городского округа город Октябрьский, предложения и запросы председателя Совета, главы Администрации, направленные в Контрольно-ревизионную комиссию до 15 декабря года, предшествующего планируемому.

3.5. План работы определяет перечень мероприятий, планируемых к осуществлению в очередном году по направлениям деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

3.6. Подготовка предложений в проект Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии по контрольным, экспертно-аналитическим и иным мероприятиям осуществляется, исходя из деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

При формировании проекта Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии могут рассматриваться также предложения, поступившие от Контрольно-счетной палаты Орловской области, АККОР, органов государственного (муниципального) финансового контроля и правоохранительных органов, обращения (заявления) граждан по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

При подготовке предложений в проект Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий совместно (параллельно) с Контрольно-счетной палатой Орловской области, с другими государственными (муниципальными) контрольными и правоохранительными органами предварительно согласовываются сроки проведения и объекты контрольных мероприятий с учетом положений установленных Положением и Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, Стандартом организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии «Организация и проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований Орловской области», Соглашениями о взаимодействии.

3.7. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемым в проект Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии, должны содержать следующие данные:

вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) и его наименование;

срок проведения мероприятия;

ответственные исполнители мероприятия (указывается фамилия и инициалы должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии);

основание для включения мероприятия в план.

3.8. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать задачам и полномочиям Контрольно-ревизионной комиссии, установленным Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района».

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

3.9. При определении срока проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия необходимо учитывать сроки проведения его этапов (подготовительного, основного и заключительного).

Планирование срока исполнения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия базируется на сроках выполнения определенных процедур на каждом этапе мероприятия, установленных Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, Стандартом организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии «Организация и проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований Орловской области».

3.10. Основанием для включения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии являются:

нормы Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетного кодекса Российской Федерации, других федеральных законов и законов Орловской области, определяющие полномочия Контрольно-ревизионной комиссии, в рамках выполнения которых, планируется проведение мероприятия, Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района»;

поручения, обращения и запросы, направляемые в Контрольно-ревизионную комиссию в соответствии с законодательством.

3.11. Ответственным за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является председатель Контрольно-ревизионной комиссии.

3.12. Ответственными исполнителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии.

### **Форма, структура и содержание планов работы Контрольно-ревизионной комиссии**

4.1. План работы Контрольно-ревизионной комиссии имеет табличную форму.

4.2. План работы содержит планирование мероприятий по срокам и ответственным за проведение мероприятия.

4.3. Каждый раздел, подраздел, мероприятие (комплексное мероприятие) планов работы имеют свой номер и свое наименование.

Номер раздела планов работы состоит из одного числа (1, 2, 3, ... и т. д.).

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

4.4. Таблицы планов работы должны содержать графы.

4.5. В графе «Наименование мероприятия» отражаются наименования планируемых мероприятий.

4.6. В графе «Срок проведения мероприятия» в годовом плане указывается квартал, в котором планируется проведение мероприятия.

По контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в данной графе отражается общий срок проведения мероприятия, включающий сроки проведения всех этапов мероприятия (подготовительного, основного и заключительного).

4.7. В графе «Ответственные исполнители» указываются фамилия и инициалы должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии, которым поручается проведение мероприятий.

В случае планирования проведения мероприятия двумя специалистами Контрольно-ревизионной комиссии в данной графе на первом месте указывается фамилия и инициалы аудитора, являющегося ответственным за проведение мероприятия в целом.

4.8. По решению Председателя Контрольно-ревизионной комиссии структура планов работы может быть изменена с учетом особенностей и

специфики организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

## **Корректировка Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района**

5.1. Корректировка Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется на основании решения председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

5.2. Предложения по корректировке Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии в первоочередном порядке вносятся на рассмотрение председателя в случаях поступления предложений и запросов Контрольно-ревизионной комиссии, главы Должанского района, поручений Совета Должанского района.

Предложения по корректировке Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии могут вноситься на рассмотрение заседания Контрольно-ревизионной комиссии также в случаях:

- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Башкортостан и городского округа город Октябрьский;

- выявления в ходе подготовки или проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования и (или) сроков проведения мероприятия;

- отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия, на дополнительные мероприятия, включенные в План работы Контрольно-ревизионной комиссии в течение текущего года на основании предложений, поручений, обращений и запросов, направляемых в Контрольно-ревизионную комиссию в соответствии с законодательством;

- возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие внештатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками;

- обязательств, возникающих согласно заключенных Соглашений о сотрудничестве и взаимодействии;

- объективной необходимости организации мероприятия, в целях исследования изложенных в обращении (заявления) граждан вопросов, относящихся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.



При подготовке предложений об изменении Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии необходимо исходить из минимизации его корректировки.

5.3. Корректировка Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии может осуществляться в виде:

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

5.4. Предложения о внесении изменений в План работы Контрольно-ревизионной комиссии подготавливается аудитором Контрольно-ревизионной комиссии в виде служебной записки с обоснованием предложений.

5.5. После рассмотрения предложений председателем Контрольно-ревизионной комиссии аудитор в течении 5 рабочих дней вносит изменения в План работы Контрольно-ревизионной комиссии.

### **Контроль исполнения документов Контрольно-ревизионной комиссии**

6.1. Основной задачей контроля исполнения документов Контрольно-ревизионной комиссии является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения мероприятий, включенных в План работы Контрольно-ревизионной комиссии.

6.2. Контроль исполнения Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии в целом осуществляет председатель Контрольно-ревизионной комиссии.