

Контрольно-ревизионная комиссия  
Ржаксинского района  
Тамбовской области

**СОД**  
**«ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ РЖАКСИНСКОГО  
РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утверждено распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии  
Ржаксинского района Тамбовской области  
№ 24-р от 03 октября 2019 года)

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области «Порядок планирования работы Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», утвержденного решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 06.09.2019 года № 105, (далее – Положение о КРК Ржаксинского района), на основе бюджетного законодательства Тамбовской области, а также положений Регламента Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области (далее – Регламент).

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области (далее – КРК Ржаксинского района), (далее – планирование).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;
- установление порядка формирования и утверждения плановых документов;
- установление требований к форме, структуре и содержанию плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района;
- установление порядка корректировки и контроля исполнения плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района;
- определение порядка доведения плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района до органов власти и общественности.

## **2. Цель, задачи и принципы планирования**

2.1. Контрольно-ревизионная комиссия строит свою работу на основе годовых и текущих планов, формируемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета Ржаксинского района, бюджетов поселений по объемам, структуре, целевому принципу и использованию муниципальной собственности Ржаксинского района Тамбовской области.

Планирование осуществляется в целях обеспечения выполнения задач, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», а также эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, приоритетов, стратегических целей и задач экономической и бюджетной политики района, определенных программами социально-экономического развития Ржаксинского района Тамбовской области на среднесрочную и долгосрочную перспективу, а также муниципальными программами.

2.2. Задачами планирования являются:

- формирование плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на очередной год;

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

-системная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

-координация планов работы Контрольно-ревизионной комиссии с планами работы других органов муниципального финансового контроля.

2.3. Планирование осуществляется, исходя из системного подхода, и основывается на следующих принципах:

-сочетание годового и текущего планирования;

-непрерывность планирования;

-комплексность планирования (охват планированием всех задач, видов и направлений деятельности КРК);

-равномерность и сбалансированность распределения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по главным распорядителям средств бюджета района, главным администраторам доходов бюджета района и главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета, а также по поселениям Ржаксинского района Тамбовской области;

-рациональное распределение трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии.

2.4. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделенных Контрольно-ревизионной комиссии для выполнения возложенных на нее задач, трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов, а также достижение показателей, содержащихся в отчете о результатах деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, как субъекта бюджетного планирования на очередной год.

### **3. Плановые документы Контрольно-ревизионной комиссии**

3.1. В Контрольно-ревизионной комиссии формируется и утверждается план работы Контрольно-ревизионной комиссии на год (годовой план).

Плановые документы должны быть согласованы между собой и не противоречить друг другу.

3.2. Годовой план разрабатывается, исходя из направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, и определяет перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий, планируемых к осуществлению в очередном году.

Указанный план ежегодно принимается и утверждается распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

Годовой план включает в себя мероприятия по всем видам деятельности, осуществляемым КРК в соответствии со статьей 9 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», а также мероприятия по обеспечению деятельности КРК.

### **4. Формирование и утверждение плановых документов**

4.1. Формирование и утверждение годового плана, осуществляется в соответствии с Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», Регламента и других нормативных актов КРК.

Формирование и утверждение плановых документов осуществляется в сроки, указанные в положении.

4.2. Формирование годового плана включает осуществление следующих действий:

- подготовку предложений в проект годового плана;
- составление проекта годового плана;
- утверждение годового плана.

4.3. Подготовка предложений в проект годового плана по контрольным экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется исходя из приоритетных направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на планируемый год.

В соответствии со статьей 12 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области» обязательному включению в годовой план подлежат:

- запросы Контрольно-счетной палаты Тамбовской области;
- предложения главы Ржаксинского района Тамбовской области;
- предложения и запросы председателя районного Совета народных депутатов Ржаксинского района Тамбовской области.

При формировании проекта годового плана обязательному рассмотрению подлежат запросы и предложения, поступившие от комиссий Ржаксинского районного Совета народных депутатов, органов исполнительной власти Ржаксинского района и правоохранительных органов.

При подготовке предложений в проект годового плана о проведении контрольных мероприятий с участием других государственных контрольных и правоохранительных органов в соответствии с документами, подписанными Контрольно-ревизионной комиссией с указанными органами, с ними должны быть предварительно согласованы сроки проведения и объекты контрольных мероприятий.

Предложения по мероприятиям, предлагаемым к включению в проект годового плана, должны содержать следующие сведения:

- наименование контрольного мероприятия;
- объекты проверки;
- сроки проведения;
- ответственные исполнители;
- основание для включения в план.

Наименование планируемого мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку и содержать следующие сведения:

-название мероприятия (проверка, финансовый аудит, аудит эффективности, экспертиза, заключение, анализ и др.);

-предмет мероприятия (что именно контролируется, проверяется, анализируется и др.) и в какой сфере использования муниципальных средств (например, использование бюджетных средств на реализацию мероприятий целевой программы);

-полные и точные наименования объектов, подлежащих контролю в ходе контрольного мероприятия, с указанием их организационно-правовой формы и местонахождения (если объекты не определены в плане работы, делается отметка о том, что объекты определяются программой контрольного мероприятия и утверждаются распоряжением КРК);

- контролируемый (проверяемый, анализируемый и др.) период;
- наименования государственных контрольных и правоохранительных органов (в случае планирования проведения совместных и параллельных мероприятий).

Планирование срока исполнения каждого контрольного мероприятия учитывает все этапы проведения контрольных мероприятий.

Этапы контрольного мероприятия включают в себя:

- подготовку к проведению контрольного мероприятия;
- проведение контрольного мероприятия на объекте;
- оформление результатов контрольного мероприятия.

Срок проведения контрольных мероприятий, целью которых является определение законности и целевого использования муниципальных средств, как правило, не должен превышать 2 месяцев.

Ответственными за исполнение контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий является председатель КРК.

4.4. Подготовка предложений о включении в проект годового плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планируемых к проведению совместно с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области, регламентируется порядком организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Тамбовской области.

При поступлении в Контрольно-ревизионную комиссию до 1 ноября года, предшествующего планируемому, предложений Контрольно-счетной палаты Тамбовской области о проведении совместных мероприятий в планируемом году председатель Контрольно-ревизионной комиссии, подготавливает предложения о возможности включения в проект годового плана данного совместного мероприятия.

В случае получения согласия Контрольно-счетной палаты Тамбовской области на предложение Контрольно-ревизионной комиссии, к компетенции которых относятся данные вопросы, учитывают их при подготовке предложений о включении в проект годового плана.

4.5. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся в следующей организационной форме:

- каждой стороной самостоятельно, с последующим обменом результатами и подготовкой совместного итогового документа по результатам проведенного мероприятия.

4.6. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемым в проект годового плана, должны содержать следующие данные:

- вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) и его наименование;
- перечень объектов контрольного мероприятия;
- срок проведения мероприятия;
- ответственных лиц за проведение мероприятия.

Обоснование предложения о включении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в годовой план, должно содержать следующие критерии:

- сумму расходных обязательств, планируемую для включения в контрольное мероприятие;

-удельный вес в процентном отношении к общей сумме расходной части бюджета района;

-удельный вес к сумме расходных обязательств по курируемому направлению;

-дату проведения предыдущего контрольного мероприятия, установленные нарушения, в том числе в денежной оценке, а также сведения о принятых мерах по их устранению.

4.7.К каждому предложению о включении контрольного мероприятия в проект годового плана прилагается соответствующее обоснование выбора темы, объектов контроля, срока исполнения контрольного мероприятия и планируемых затрат на его проведение.

Данное положение не распространяется на контрольные мероприятия, проводимые ежегодно в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета района.

Выбор тем контрольных мероприятий и объектов контроля должен быть обоснован по следующим критериям:

-соответствие темы мероприятия задачам и полномочиям Контрольно-ревизионной комиссии, установленным Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», Бюджетному кодексу, Уставу Ржаксинского района и другими нормативно-правовыми актами;

-значимость темы мероприятия;

-наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования бюджетных средств или деятельности объектов контроля, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;

-объем бюджетных средств, подлежащих контролю в данной сфере или используемых объектами контроля;

-сроки и результаты проведения предшествующих мероприятий в данной сфере или на данных объектах (сроки проведения предшествующих мероприятий указываются в обязательном порядке).

При выборе объектов контроля не допускается включение в проект годового плана объектов контроля, на которые не распространяются полномочия Контрольно-ревизионной комиссии в соответствии со статьей 15 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области».

В обосновании планируемого срока исполнения контрольного мероприятия указываются планируемые сроки исполнения его отдельных этапов. Обоснование предложения о включении контрольного мероприятия в проект годового плана должно содержать данные о планируемых затратах на его проведение, в том числе:

-трудовые затраты (количество человеко-дней);

-объем финансовых средств на служебные командировки (с расчетами и обоснованиями);

-объем финансовых средств на оплату услуг организаций и специалистов, привлекаемых на договорной основе.

На основании доведенных объемов финансовых средств составляется перечень контрольных мероприятий, предлагаемых к включению в проект годового плана по каждому направлению деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

4.9. Предложения по мероприятиям в рамках иных видов деятельности КРК (кроме контрольной деятельности) и обеспечения деятельности Контрольно-ревизионной комиссии подготавливаются председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

4.10. Годовой план должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним, создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий его исполнителями в указанные сроки.

Проект годового плана должен формироваться исходя из полного использования годового объема служебного времени каждого сотрудника КРК.

4.11. Согласно п.4 ст.12 «Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области» план работы КРК утверждается в срок до 30 декабря года, предшествующего планируемому.

Годовой план подписывается и утверждается председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

## **5. Форма, структура и содержание плана работы**

5.1. Годовой план отражает перечень планируемых мероприятий на год со сроками их исполнения и указанием должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии, ответственных за выполнение намеченных мероприятий.

5.2. Структурно годовой план состоит из нескольких разделов. Все разделы плана работы должны иметь полное текстовое наименование:

- контрольные мероприятия;
- экспертно-аналитическая работа;
- обеспечение деятельности.

Допускается наличие иных разделов. Количество разделов и мероприятий, вносимых в план, не ограничено. Наименования планируемых контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий должно иметь четкую, однозначную формулировку, соответствующую функциям и задачам КРК.

Каждый раздел и мероприятие плана имеют свой номер. Номер раздела состоит из одной цифры. Номер мероприятия состоит из двух цифр. Первая цифра означает номер раздела, вторая цифра номер мероприятия.

В случае планирования проведения совместного (параллельного) с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области, или другим ведомством контрольного, экспертно-аналитического или иного мероприятия указывается наименование органа (организации, учреждения), совместно с которым планируется проведение совместного мероприятия.

Допускается неконкретное (общее) наименование и сроки выполнения планируемого мероприятия, проводимого совместно с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области или с другим контрольным органом.

## **6. Корректировка плана работы Контрольно-ревизионной комиссии**

6.1. Корректировка плана работы КРК осуществляется на основании решений председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

6.2. Предложения по корректировке годового плана в обязательном порядке вносятся в случае поступления поручений главы района и председателя районного Совета народных депутатов Ржаксинского района Тамбовской области и могут вноситься также в случаях:

- поступления к рассмотрению запросов органов муниципальной власти Ржаксинского района Тамбовской области;
- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Ржаксинского района Тамбовской области;
- выявления в ходе подготовки или проведения мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения формулировки наименования и (или) сроков проведения контрольного мероприятия;
- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля, запланированных к проверке;
- отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия, включенные в годовой план на основании поручений, обращений и запросов, направляемых в Контрольно-ревизионную комиссию в соответствии с действующим законодательством;
- возникновения проблем с формированием состава исполнителей вследствие продолжительной болезни, увольнения инспектора Контрольно-ревизионной комиссии, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

При подготовке предложений по изменению годового плана необходимо исходить из минимизации его корректировки.

6.3. Корректировка годового плана может осуществляться в виде:

- изменения формулировок наименований мероприятий плана;
- изменения сроков исполнения мероприятий плана;
- изменения состава исполнителей мероприятий плана;
- исключения мероприятий из плана;
- включения дополнительных мероприятий в план.

6.4. Предложения о внесении изменений в годовой план направляются на имя председателя Контрольно-ревизионной комиссии, который принимает решение о рассмотрении их.

К каждому предложению о включении дополнительного контрольного мероприятия в план работы Контрольно-ревизионной комиссии на год, в обязательном порядке, прилагается обоснование.

6.5. В случае принятия решения о внесении изменений в годовой план председатель в пятидневный срок вносит соответствующие изменения в план работы КРК.

6.6. Решение об изменении сроков, рассмотрения вопросов текущего плана принимается председателем Контрольно-ревизионной комиссии на основании соответствующего письменного обращения.

## **7. Контроль исполнения плана работы Контрольно-ревизионной комиссии**

7.1. Основной задачей контроля исполнения плана работы Контрольно-ревизионной комиссии является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения мероприятий, включенных в эти планы.

7.2. В целях осуществления контроля исполнения годового плана информация о выполнении пунктов плана размещается на официальном сайте Контрольно-ревизионной комиссии.



7.3. Контроль исполнения планов работы по направлениям деятельности КРК осуществляет председатель Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района.

7.4. Информацию о ходе исполнения годового плана готовит председатель Контрольно-ревизионной комиссии на основе материалов проводимых в текущем году.

7.5. Контроль исполнения текущего плана осуществляет председатель Контрольно-ревизионной комиссии на этапе подготовки проекта повестки предстоящего заседания Ржаксинского районного Совета народных депутатов.

## **8. Информация о плане работы Контрольно-ревизионной комиссии на год**

8.1. В течение пяти дней после утверждения плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на очередной год, план доводится до сведения главы района и председателя районного Совета народных депутатов Ржаксинского района Тамбовской области.

В обязательном порядке годовой план размещается на странице КРК в сети Интернет на официальном сайте администрации Ржаксинского района Тамбовской области.

8.2. При корректировке плана его изменения доводятся до сведения главы Ржаксинского района Тамбовской области и председателя районного Совета народных депутатов Ржаксинского района Тамбовской области, размещаются в сети Интернет на странице КРК на официальном сайте администрации района.