



УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
Комитета городского контроля

 /К.Ю. Лучшев/

Стандарт
«Планирование работы Комитета городского контроля Новокузнецкого городского округа»
(рассмотрен на Совете Комитета городского контроля Новокузнецкого городского округа
26.03.2024, протокол № 5)

Содержание

Раздел 1. Планирование работы Комитета при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля:

1. Общие положения..... 3
2. Формирование и определение плана работы..... 6
3. Структура и содержание плана работы Комитета 7
4. Корректировка плана работы Комитета..... 7

Раздел 2. Планирование деятельности Комитета при осуществлении контроля в сфере закупок..... 8

Раздел 3. Контроль исполнения плана работы Комитета..... 10

Раздел 1.

Планирование работы Комитета при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Настоящий Стандарт «Планирование работы Комитета городского контроля Новокузнецкого городского округа» (далее – Стандарт) подготовлен 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», Уставом Новокузнецкого городского округа, Положением о Комитете городского контроля Новокузнецкого городского округа, утвержденным решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 28.11.2011 №12/178 (далее – Положение о Комитете) и Регламента Комитета.

1.2. Целью Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Комитета городского контроля Новокузнецкого городского округа (далее - Комитет) для обеспечения эффективной организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля, и выполнения полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования, а также осуществление контроля и проведения аудита в сфере закупок.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение целей, задач и принципов планирования;
- установление порядка формирования и утверждения плана работы Комитета;
- определение требований к форме, структуре и содержанию плана работы Комитета;
- установление порядка корректировки и контроля исполнения плана работы Комитета.

1.4. Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Комитета.

1.5. Задачами планирования являются:

- определение приоритетных направлений деятельности Комитета;
- формирование и утверждение плана работы Комитета.

1.6. Целью планирования является обеспечение эффективности и производительности работы Комитета.

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

- непрерывности планирования;
- комплексности планирования (по всем видам и направлениям деятельности Комитета);
- рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Комитета;
- периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;
- координации плана работы Комитета с планами работы других органов финансового контроля.

1.8. Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых Комитету, а также эффективность использования трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.

1.9. При планировании могут использоваться программно-целевой и нормативный метод планирования, либо отдельные их элементы.

Программно-целевой метод планирования заключается в формировании на среднесрочную перспективу и закреплении в плановых документах Комитета стратегических задач, приоритетных направлений и тематики контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности.

Нормативный метод планирования заключается в разработке и использовании критериев, определяющих выбор предмета, объектов и сроков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также нормативов, определяющих финансовые,

материальные и трудовые затраты на их проведение, системную периодичность, специфику проверки отдельных объектов и других факторов.

1.10. При осуществлении планирования Комитет использует критерии, которые определяют выбор предмета, объектов и сроков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»).

1.11. При определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

а) значения показателей качества управления финансами главными распорядителями бюджетных средств Новокузнецкого городского округа, которые получают целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты:

- высокие показатели качества – 0 баллов;
- надлежащие показатели качества - 0,5 балла;
- низкие показатели качества – 1 балл;

б) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ):

- наличие в проверяемом периоде значительных изменений -1 балл;
- отсутствие в проверяемом периоде значительных изменений - 0 баллов;

в) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:

- наличие нарушений – 1 балл;
- отсутствие нарушений – 0 баллов;

г) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий:

- в полном объеме- 0 баллов;
- в не полном объеме – 1 балл;

д) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля:

- наличие обращений (жалоб) 1 балл;
- отсутствие в отношении объекта контроля обращений (жалоб) – 0 баллов

е) иная информация, необходимая при определении значения критерия «вероятность».

1.12. При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

а) объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета Новокузнецкого городского округа, и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета;

б) значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия:

- значимость мероприятий - 0 баллов;
- не значимость мероприятий - 1 балл;

в) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к

объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:

- соотношение величины объема принятых обязательств к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля рассчитывается по формуле:

$O = O_{п/Оф}$, где:

- $O_{п}$ - объем принятых обязательств;

- $O_{ф}$ - объем финансового обеспечения;

г) иная информация, необходимая при определении значения критерия «существенность».

1.13. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок – «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка».

На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

чрезвычайно высокий риск - I категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «высокая оценка»;

высокий риск - II категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

значительный риск - III категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;

средний риск - IV категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «средняя оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;

умеренный риск - V категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

низкий риск - VI категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «низкая оценка».

1.14. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия «вероятность» и критерия «существенность», приоритетным к включению в план работы Комитета является объект контроля, в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия.

1.15. С целью формирования исходных данных Комитет направляет главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств Новокузнецкого городского округа, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа (далее – Главные распорядители) уведомление о необходимости предоставления информации с указанием необходимых данных.

Главные распорядители предоставляют информацию в срок, указанный в запросе, в том числе по всем своим подведомственным учреждениям и предприятиям, но не позднее 20 декабря текущего года.

2. Формирование и утверждение плана работы Комитета

2.1. В Комитете формируется и утверждается план работы на квартал.

2.2. План работы Комитета формируется исходя из необходимости обеспечения всех полномочий Комитета, предусмотренных действующим законодательством, всестороннего системного контроля за исполнением бюджета Новокузнецкого городского округа и управлением муниципальным имуществом.

2.3. План работы Комитета определяет перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий, планируемых к проведению. Указанный план утверждается Советом Комитета и подписывается председателем Комитета.

2.4. Формирование и утверждение плана работы Комитета осуществляется с учетом требований нормативно-правовых актов Новокузнецкого городского округа, Положения о Комитете, настоящего Стандарта.

2.5. План работы Комитета подлежит утверждению до начала планируемого периода.

2.6. Формирование плана работы Комитета включает осуществление следующих действий:

- подготовку предложений в проект плана работы Комитета (далее – проект плана);
- составление проекта плана;
- согласование проекта плана;
- рассмотрение проекта плана и его утверждение.

2.7. Подготовка предложений в проект плана работы Комитета по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется председателем, заместителем председателя, начальниками отделов.

2.8. Обязательному рассмотрению при подготовке проекта плана работы Комитета подлежат:

- предложения Главы Новокузнецкого городского округа;
- предложения депутатов Новокузнецкого городского Совета народных депутатов.

2.9. Подготовка предложений о проведении мероприятий с участием других контрольных и правоохранительных органов осуществляется в порядке, предусмотренном заключенными соглашениями с указанными органами.

2.10. При подготовке предложений о включении в проект плана работы Комитета мероприятий, планируемых к проведению совместно (параллельно) с иными контрольно-счетными органами, необходимо учитывать положения стандартов и регламентов, регулирующих деятельность вышеуказанных органов.

2.11. При определении перечня мероприятий и сроков их реализации по возможности осуществляется координация планов работы Комитета с планами работы других органов финансового контроля.

2.12. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемые в проект плана работы Комитета должны учитывать:

- наличие рисков в рассматриваемой сфере формирования или использования средств бюджета муниципального образования, муниципальной собственности и (или) деятельности объектов мероприятия, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;
- вид мероприятия (контрольное или экспертно-аналитическое) и его наименование;
- проверяемый период;
- перечень объектов контрольного мероприятия (наименование проверяемых органов, организаций) либо необходимость ответственному исполнителю самостоятельно установить перечень объектов проверки;
- планируемые сроки проведения мероприятия;
- объем бюджетных средств, подлежащих контролю в данной сфере и (или) используемых объектами мероприятия;
- сроки и результаты проведения предшествующих контрольных мероприятий в данной сфере и (или) на данных объектах.

- данные о планируемых трудовых затратах на его проведение, рассчитанные исходя из численности исполнителей и срока проведения мероприятия.

Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям Комитета, установленным Положением о Комитете.

2.13. При определении планируемого срока проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия необходимо учитывать сроки проведения всех его этапов (подготовительного, основного и заключительного):

- подготовительный этап - не более 5 рабочих дней;
- основной этап - не более 25 рабочих дней;
- заключительный этап - не более 10 рабочих дней.

Срок проведения контрольной проверки – не более 15 рабочих дней.

2.14. Проект плана должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним и создавал условия для качественного исполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

2.15. Председатель (заместитель председателя) организует обсуждение проекта плана с начальниками отделов на заседании Совета Комитета.

3. Структура и содержание плана работы Комитета

3.1. План работы содержит согласованный по срокам и ответственным исполнителям перечень планируемых мероприятий.

3.2. Наименования разделов и комплексов мероприятий плана работы Комитета должны отражать осуществление контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности, а также мероприятий по обеспечению деятельности Комитета.

3.3. В строке «Наименование мероприятия» отражаются наименования планируемых мероприятий.

3.4. В графе «Проверяемый период» указывается период проверки.

3.5. В плане работы Комитета в графе «Срок исполнения мероприятия» указывается месяц начала и месяц окончания мероприятия.

3.6. В графе «Исполнитель» указывается название отдела, ответственного за проведение мероприятия.

4. Корректировка плана работы Комитета

4.1. Корректировка планов работы осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим Стандартом.

4.2. Предложения по корректировке планов работы контрольно-счетного органа могут вноситься в случаях:

- изменения федерального или регионального законодательства, муниципальных нормативно-правовых актов;

- 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;

- отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия;

- возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей мероприятия вследствие проведения организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников контрольно-счетного органа, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

- информации правоохранительных органов;
- поступления предложений Главы Новокузнецкого городского округа, депутатов Новокузнецкого городского Совета народных депутатов.

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

4.3. Корректировка планов работы Комитета может осуществляться не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала проведения запланированного мероприятия 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.

Раздел 2. Планирование деятельности Комитета при осуществлении контроля в сфере закупок

1.1. Плановые проверки осуществляются Комитетом на основании плана проведения плановых проверок, утверждаемого председателем Комитета на один год. При составлении плана проведения плановых проверок учитывается отнесение субъекта контроля к определенной категории риска.

1.2. Категории риска делятся на высокую категорию риска, среднюю категорию риска и низкую категорию риска.

1.3. Отнесение субъектов контроля к определенной категории риска осуществляется на основании следующих критериев:

а) количество закупок, проведенных с нарушениями законодательства о контрактной системе, выявленными по результатам рассмотрения жалоб участников закупок и проведения на их основании внеплановых проверок в отношении субъектов контроля;

б) количество случаев неисполнения субъектами контроля предписаний;

в) количество случаев по невключению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случае одностороннего отказа со стороны заказчика от исполнения контракта с таким поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

1.4. Критерий, указанный в подпункте «а» пункта 1.3 (KP_1), рассчитывается как отношение количества закупок, проведенных с нарушениями законодательства о контрактной системе, выявленными по результатам рассмотрения жалоб участников закупок и проведения на их основании внеплановых проверок в отношении субъектов контроля, к общему количеству всех закупок, проверенных контрольными органами в ходе рассмотрения жалоб участников закупок и проведенных на их основании внеплановых проверок. Количество присуждаемых баллов субъекту контроля по указанному критерию (KP_1) определяется по формуле:

$$KP_1 = \frac{3Н}{3} \times 100\%,$$

где:

3Н - количество закупок, проведенных с нарушениями законодательства о контрактной системе, выявленными по результатам рассмотрения жалоб участников закупок и проведенных на их основании внеплановых проверок в отношении субъектов контроля, за текущий календарный год;

3 - количество закупок, проверенных контрольными органами в ходе рассмотрения жалоб участников закупок и проведения на их основании внеплановых проверок, за текущий

календарный год.

Значимость этого критерия (KP_1) составляет 25 процентов.

1.5. Критерий, указанный в подпункте «б» пункта 1.3 (KP_2), рассчитывается как отношение количества неисполненных предписаний, в отношении которых судом не приняты обеспечительные меры, к общему количеству всех предписаний, выданных контрольными органами в отношении субъекта контроля. Количество присуждаемых баллов субъекту контроля по указанному критерию (KP_2) определяется по формуле:

$$KP_2 = \frac{НП}{П} \times 100\%,$$

где:

НП - количество неисполненных предписаний, в отношении которых судом не приняты обеспечительные меры, за текущий календарный год;

П - общее количество предписаний, выданных контрольными органами в отношении субъекта контроля, за текущий календарный год.

Значимость этого критерия (KP_2) составляет 50 процентов.

1.6. Критерий, указанный в подпункте "в" пункта 1.3 (KP_3), рассчитывается как отношение количества решений, принятых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, о невключении сведений в отношении поставщика (подрядчика, исполнителя) в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случае одностороннего отказа со стороны заказчика от исполнения контракта с таким поставщиком (подрядчиком, исполнителем) к общему количеству решений заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта. Количество присуждаемых баллов субъекту контроля по указанному критерию (KP_3) определяется по формуле:

$$KP_3 = \frac{PK_i}{PK_{max}} \times 100\%,$$

где:

PK_i - количество решений, принятых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, о невключении сведений в отношении поставщика (подрядчика, исполнителя) в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случае одностороннего отказа со стороны заказчика от исполнения контракта с таким поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за текущий календарный год;

PK_{max} - общее количество решений заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта за текущий календарный год.

Значимость этого критерия (KP_3) составляет 25 процентов.

1.7. Комитет рассчитывает критерии, указанные в 1.3 в отношении субъектов контроля с использованием функциональных возможностей единой информационной системы на основании информации, размещенной в единой информационной системе. В случае, если информация не подлежит размещению в единой информационной системе в соответствии с законодательством Российской Федерации, контрольный орган рассчитывает критерии в отношении субъектов контроля в порядке, предусмотренном настоящим разделом, без использования функциональных возможностей единой информационной системы.

1.8 План проведения плановых проверок утверждается Комитетом в IV квартале года, предшествующего году проведения плановых проверок.

1.9. Плановой проверке подлежат закупки за последние 3 года до даты начала ее проведения. Срок указанного периода проведения плановой проверки может быть изменен по

мотивированному решению Комитета.

1.10. Срок проведения плановой проверки составляет не более 20 рабочих дней со дня начала ее проведения.

Срок проведения плановой проверки может быть продлен на основании распоряжения председателя не более чем на 20 рабочих дней.

1.11. План проведения плановых проверок должен содержать следующие сведения:

- наименование контрольного органа;
- наименование, индивидуальный номер налогоплательщика, адрес местонахождения субъекта контроля, в отношении которого принято решение о проведении плановой проверки;
- цель и основания проведения плановой проверки;
- проверяемый период;
- месяц начала проведения плановой проверки.

1.12. Внесение изменений в план проведения плановых проверок допускается по решению председателя Комитета не позднее чем за 10 рабочих дней до начала проведения плановой проверки, в отношении которой вносятся такие изменения.

1.13. План проведения плановых проверок, а также вносимые в него изменения не позднее 2 рабочих дней со дня их утверждения должны быть размещены Комитетом в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации.

Раздел 3. Контроль исполнения плана работы Комитета

1.1. Основной задачей контроля исполнения плана работы Комитета является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения предусмотренных мероприятий.

1.2. Контроль исполнения плана работы Комитета осуществляет председатель (заместитель председателя) Комитета.