

ПРИНЯТ

Коллегией Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол от 31.05.2013 № 7)

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной палаты
Тверской области
от 06.06.2013 № 26

Контрольно-счетная палата Тверской области

**СТАНДАРТ
ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СОД-01. ПЛАНИРОВАНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ И
КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Тверь
2013

Содержание

1. Общие положения		3
2. Цель, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты		3
3. Плановые документы Контрольно-счетной палаты		5
4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счетной палаты		5
5. Форма и содержание планов деятельности		11
6. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счетной палаты		11
7. Контроль исполнения Плана деятельности Контрольно-счетной палаты		13
Приложение № 1	Примерная форма Плана деятельности Контрольно-счетной палаты	15
Приложение № 2	Форма обоснования предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты	16
Приложение № 3	Форма предложения о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области СОД-01 «Планирование экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Тверской области» разработан в целях реализации статьи 14 Закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» с учетом бюджетного законодательства Российской Федерации, Тверской области.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Тверской области (далее – Контрольно-счетная палата).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

определение целей, задач и принципов планирования;

установление порядка формирования и утверждения плановых документов Контрольно-счетной палаты;

определение требований к форме, структуре и содержанию Плана деятельности Контрольно-счетной палаты;

установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана деятельности Контрольно-счетной палаты.

2. Цели, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты

2.1. Контрольно-счетная палата строит свою деятельность 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, программ социально-экономического развития Российской Федерации, Тверской области на среднесрочную перспективу, национальных проектов и государственных программ.

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

сочетания и соответствия годового и текущего планирования;

непрерывности планирования;

актуальности и важности вопросов проверки;

комплексности планирования (охват планированием всех законодательно установленных задач, видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты);

равномерности распределения контрольных мероприятий по главным администраторам средств областного бюджета, а также по муниципальным образованиям;

рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Контрольно-счетной палаты;

системной периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;

координации планов деятельности Контрольно-счетной палаты с планами деятельности других органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также правоохранительных органов Российской Федерации.

3. Плановые документы Контрольно-счетной палаты

3.1. В Контрольно-счетной палате формируются и утверждаются следующие основные плановые документы:

План деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области (годовой);

План деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на полугодие (текущий план).

Плановые документы Контрольно-счетной палаты должны быть согласованы между собой и не противоречить друг другу.

3.2. План деятельности Контрольно-счетной палаты включает в себя мероприятия по всем полномочиям, осуществляемым Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 9 Закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

4. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счетной палаты

4.1. Формирование и утверждение плановых документов Контрольно-счетной палаты осуществляется в сроки и с учетом положений настоящего Стандарта.

4.2. Формирование Плана деятельности Контрольно-счетной палаты включает осуществление следующих действий:

подготовку предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты;

составление проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты;

согласование проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты;

рассмотрение проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Коллегией Контрольно-счетной палаты;

утверждение Плана деятельности Контрольно-счетной палаты председателем Контрольно-счетной палаты.

4.3. Подготовка предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии с Законом Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

В соответствии со статьей 10 Закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» обязательному включению в План деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат: поручения Законодательного Собрания, утвержденные постановлениями Законодательного Собрания, предложения и запросы Губернатора Тверской области.

Обязательному рассмотрению при формировании плана деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат предложения Председателя Законодательного

Собрания, запросы постоянных комитетов Законодательного Собрания и глав муниципальных образований, запросы правоохранительных органов.

При подготовке предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты о проведении контрольных мероприятий с участием других государственных контрольных и правоохранительных органов в соответствии с документами, подписанными Контрольно-счетной палатой с указанными органами, с ними должны быть предварительно согласованы сроки проведения и объекты контрольных мероприятий.

4.4. Предложения в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты подготавливаются аудиторами Контрольно-счетной палаты в соответствии с формой плана по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты.

Предложения в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты могут представлять председатель Контрольно-счетной палаты и заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

4.5. Предложения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, предлагаемым в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты, должны содержать следующие данные:

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

перечень объектов мероприятия (по контрольным мероприятиям);

срок проведения мероприятия;

ответственные за проведение мероприятия;

обоснование для включения мероприятия в план.

4.5.1. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь формулировку его предмета, который обязан соответствовать задачам и функциям Контрольно-счетной палаты, установленным Законом Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и другим нормативным правовым актам Российской Федерации и Тверской области.

В наименовании контрольного мероприятия не должны указываться объекты мероприятия, за исключением случаев проведения мероприятия на одном объекте.

В случае планирования проведения совместного (параллельного) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в его наименовании в скобках указываются

органы (организации), совместно (параллельно) с которыми планируется проведение мероприятия.

Перечень объектов контрольного мероприятия должен содержать полные и точные наименования объектов с указанием их организационно-правовой формы и местонахождения.

В исключительных случаях предложение о включении контрольного мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты может не содержать перечня объектов мероприятия.

4.5.2. Ответственными за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются аудиторы Контрольно-счетной палаты.

4.5.3. Основанием для включения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты могут являться:

нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области», другие федеральные законы и законы Тверской области, федеральные и областные нормативно-правовые акты, определяющие полномочия Контрольно-счетной палаты, в рамках выполнения которых планируется проведение мероприятия;

поручения, обращения и запросы, направляемые в Контрольно-счетную палату в соответствии с законодательством Тверской области;

аналитические материалы, подготовленные в рамках оперативного контроля исполнения областного бюджета Тверской области, обращений и иных данных, полученных Контрольно-счетной палатой в ходе осуществления деятельности;

решения Коллегии Контрольно-счетной палаты.

4.6. К каждому предложению о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты прилагается соответствующее обоснование выбора предмета и объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Данное положение не распространяется на мероприятия:

проводимые ежегодно в рамках предварительного и оперативного контроля формирования и исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС ТО;

проводимые по поручениям Законодательного Собрания Тверской области, утвержденным постановлениями Законодательного Собрания, предложениям и запросам Губернатора Тверской области;

предметом которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

внешние проверки годовой бюджетной отчетности, проводимые в соответствии со ст. 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.6.1. Выбор предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия должен быть обоснован по следующим критериям:

соответствие предмета мероприятия задачам и функциям Контрольно-счетной палаты, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области», другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тверской области;

актуальность предмета мероприятия.

При планировании проведения контрольного мероприятия в указанном обосновании 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;

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

4.6.2. Выбор объектов контрольных мероприятий осуществляется, исходя из необходимости максимального охвата в течение 3 лет контрольными мероприятиями по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты.

4.7. План деятельности Контрольно-счетной палаты должен формироваться таким образом, чтобы он создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

4.8. Предложения о включении мероприятий в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год подготавливаются по форме проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год (с соответствующими обоснованиями по каждому контрольному (экспертно-аналитическому) мероприятию), направляются аудиторами заместителю председателя Контрольно-счетной палаты **до 1 декабря**.

Предложения по мероприятиям, планиваемым к осуществлению двумя и более аудиторами Контрольно-счетной палаты, предварительно согласовываются между ними. Аудиторы Контрольно-счетной палаты, выступающие инициаторами проведения таких мероприятий, предлагают их в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год только после получения письменного согласия от других аудиторов Контрольно-счетной палаты, чье участие предполагается в проведении планируемого мероприятия. Несогласованные предложения не рассматриваются и в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год не включаются.

4.9. На основе поступивших предложений, с учетом их рассмотрения заместителем председателя Контрольно-счетной палаты, начальник контрольно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты подготавливает проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты и **до 5 декабря** направляет его аудиторам для рассмотрения и визирования в трехдневный срок.

Указанные сроки представления предложений о включении мероприятий в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год и формирования проекта Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год могут быть изменены Коллегией Контрольно-счетной палаты или председателем Контрольно-счетной палаты.

4.10. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты **до 10 декабря** направляет завизированный проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты, который **до 20 декабря** вносит его на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Коллегия Контрольно-счетной палаты рассматривает проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год, вносит в него (при необходимости) уточнения и изменения и принимает решение о его утверждении председателем Контрольно-счетной палаты.

Председатель Контрольно-счетной палаты на основании решения Коллегии Контрольно-счетной палаты утверждает План деятельности Контрольно-счетной палаты в течение 3-х рабочих дней с момента принятия решения Коллегией Контрольно-счетной палаты, но не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому.

Утвержденный План деятельности Контрольно-счетной палаты на год направляется членам Коллегии и сотрудникам Контрольно-счетной палаты для исполнения; его электронная версия размещается на сервере Контрольно-счетной палаты, на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

5. Форма и содержание плана деятельности

5.1. План деятельности Контрольно-счетной палаты имеет табличную форму, соответствующую примерной форме Плана деятельности Контрольно-счетной палаты, приведенной в приложении № 1.

5.2. План деятельности содержит согласованные по срокам и ответственным за проведение мероприятия перечни планируемых мероприятий и имеет сквозную нумерацию мероприятий.

6. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счетной палаты

6.1. План деятельности Контрольно-счетной палаты может быть изменен в соответствии с поручениями Законодательного Собрания, утвержденными постановлениями Законодательного Собрания, предложениями и запросами Губернатора Тверской области.

Корректировка Плана деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетной палаты.

6.2. Предложения по корректировке Плана деятельности Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке вносятся на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты в случае поступления запросов Законодательного Собрания Тверской области, предложений и запросов Губернатора Тверской области.

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

поступления обязательных к рассмотрению запросов, в том числе правоохранительных органов;

внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Тверской области;

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

реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов мероприятия;

отвлечения сотрудников, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия, включенные в План деятельности Контрольно-счетной палаты в течение текущего года на основании поручений, обращений и запросов, направляемых в Контрольно-счетную палату в соответствии с федеральным и областным законодательством;

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

на основании предложений председателя Контрольно-счетной палаты, заместителя председателя Контрольно-счетной палаты, аудитора Контрольно-счетной палаты;

иных обстоятельств.

При подготовке предложений об изменении Плана деятельности Контрольно-счетной палаты необходимо исходить из минимизации его корректировки.

6.3. Корректировка Плана деятельности Контрольно-счетной палаты 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.

6.4. Предложения о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты направляются аудиторами Контрольно-счетной палаты на имя Председателя Контрольно-счетной палаты (заместителя председателя Контрольно-счетной палаты), который принимает решение об их рассмотрении на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты.

К каждому предложению о включении дополнительного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке прилагается обоснование, подготовленное в соответствии с настоящим Стандартом.

В других случаях корректировки Плана деятельности Контрольно-счетной палаты, указанных в пунктах 6.2 и 6.3 настоящего Стандарта, в обязательном порядке представляется обоснование каждого предлагаемого изменения, которое включается в предложение о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты.

7. Контроль исполнения Плана деятельности Контрольно-счетной палаты

7.1. Основной задачей контроля исполнения Плана деятельности Контрольно-счетной палаты является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения мероприятий, включенных в План деятельности Контрольно-счетной палаты.

7.2. Контроль исполнения Плана деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, который ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за данным кварталом, представляет обобщенную информацию о результатах исполнения Плана деятельности Контрольно-

счетной палаты по состоянию на первое число последующего за кварталом месяца председателю Контрольно-счетной палаты.

7.3. Информация о ходе исполнения Плана деятельности Контрольно-счетной палаты за год рассматривается на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты в соответствии с СОД-02. Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области.

ПЛАН
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
НА 20 __ ГОД

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от __ _____ 20__ года (протокол № __))

№ п/п	Наименование мероприятия	Ответственные за проведение мероприятия	Период проведения мероприятия
1			
2			
3			
4			
5			
6			
...			
...			

Обоснование предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты на 20 год
(составляется отдельно для каждого контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, предлагаемого для включения в План деятельности)

1. Наименование мероприятия « _____
_____»

(указывается наименование планируемого контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия)

пункт 2 заполняется по контрольным мероприятиям

2. Объектами мероприятия являются _____

(даются полные наименования объектов мероприятия с указанием их организационно-правовой формы, местонахождения, указывается на соответствие объектов контроля полномочиям Контрольно-счетной палаты)

3. Выбор предмета мероприятия осуществлен на основе следующих критериев:

3.1. Предмет мероприятия соответствует _____

3.2. Актуальность предмета мероприятия заключается в _____

(дается характеристика актуальности данного предмета)

подпункты 3.3-3.5 заполняются по контрольным мероприятиям

3.3. Существуют следующие риски: _____

(указываются факторы, которые могут приводить к нарушениям и неэффективному использованию государственных средств в проверяемой сфере или объектами мероприятия)

3.4. Объем проверяемых государственных средств составит _____ млн. рублей.

3.5. Контрольное мероприятие по данной теме (на данных объектах) в предшествующий период _____

(указывается, проводилось или не проводилось; если проводилось, то указывается год проведения, а также степень реализации его результатов объектами проведенных мероприятий – выполнены полностью, выполнены частично, не выполнены, в стадии выполнения)

4. Планируемые трудовые затраты на проведение мероприятия составят ____ человеко-дней.

Численность исполнителей мероприятия: ____ человек.

Планируемый срок проведения мероприятия: ____ дней.

Аудитор

(личная подпись)

(инициалы, фамилия)

Предложение о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты

Председателю Контрольно-
счетной палаты Тверской
области

Уважаемый _____ !

Прошу внести следующие изменения в План деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 20__ г.:

(далее, в зависимости от характера и количества предлагаемых изменений, формулируется одно или несколько предложений о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты)

1. Исключить пункт _____ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты
« _____ »
(указывается наименование мероприятия из Плана деятельности Контрольно-счетной палаты)

в связи с _____

(дается обоснование исключения мероприятия из плана)

2. Включить мероприятие
« _____ »
(указывается наименование дополнительного мероприятия, по контрольным (экспертно-аналитическим) мероприятиям указывается также вид мероприятия)

в подраздел _____ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты в связи с _____

(указывается основание для включения мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты)

Обоснование предложения о включении мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты прилагается.

Срок проведения мероприятия: _____ — _____ года.
(месяц начала и месяц окончания мероприятия)

Ответственные за проведение мероприятия _____

(данные указываются в соответствии с пунктом 5.5.3 настоящего Стандарта)

3. Изложить наименование мероприятия по пункту _____ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты в следующей редакции

« _____ »
(приводится новое наименование мероприятия)

в связи с _____

(дается обоснование изменения наименования мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

4. Установить срок проведения мероприятия
« _____ »
(указывается наименование мероприятия из Плана деятельности Контрольно-счетной палаты)
(пункт _____ Плана) _____ в связи с _____
(указывается новый срок проведения мероприятия)

_____.
(дается обоснование изменения срока проведения мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

5. Включить в состав ответственных за проведение мероприятия

« _____ »
(указывается наименование мероприятия из Плана деятельности Контрольно-счетной палаты)
(пункт _____ Плана)

_____ (указываются фамилии и инициалы ответственных за проведение мероприятия)

В СВЯЗИ С

_____.
(дается обоснование изменения состава ответственных за проведение мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

6. Исключить из состава ответственных за проведение мероприятия

« _____ »
(указывается наименование мероприятия из Плана деятельности Контрольно-счетной палаты)
(пункт _____ Плана)

_____ (указываются фамилии и инициалы ответственных за проведение мероприятия)

В СВЯЗИ С

_____.
(дается обоснование изменения состава ответственных за проведение мероприятия в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Стандарта)

_____ (личная подпись)

_____ (инициалы и фамилия)