

**Контрольно-счетная палата Тверской области**

Стандарт организации деятельности  
Контрольно-счетной палаты Тверской области

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

(утвержден в новой редакции решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
Тверской области (протокол № 32 (334) от 19.12.2022)

Дата вступления в силу – 19 декабря 2022 года

г. Тверь, 2022

**Содержание**

1. Общие положения		3
2. Цели, задачи и принципы планирования деятельности Контрольно-счетной Палаты		3
3. Формирование Плана деятельности Контрольно-счетной палаты		4
4. Внесение изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты		7
Приложение № 1	Примерная форма Плана деятельности Контрольно-счетной палаты	9
Приложение № 2	Форма обоснования предложения о включении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в План деятельности Контрольно-счетной палаты	10
Приложение № 3	Форма предложения о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты	11

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области «Планирование экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Тверской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее также – Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»), статьей 14 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК.

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, КСП).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:  
определение целей, задач и принципов планирования;  
установление порядка формирования Плана деятельности Контрольно-счетной палаты;  
определение требований к форме, структуре и содержанию 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 полномочий.

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:

непрерывности планирования;  
актуальности и важности вопросов проверки;  
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 полномочий Контрольно-счетной палаты;

системной периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;  
координации планов деятельности Контрольно-счетной палаты с планами работы других органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также правоохранительных органов Российской Федерации.

### **3. Формирование Плана деятельности Контрольно-счетной палаты**

3.1. 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;  
рассмотрение и утверждение Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Коллегией Контрольно-счетной палаты.

3.2. Планом деятельности Контрольно-счетной палаты предусматривается разделение мероприятий по следующим разделам:

экспертно-аналитические мероприятия;  
контрольные мероприятия;  
организационные и иные мероприятия.

Примерная форма Плана деятельности Контрольно-счетной палаты приведена в приложении № 1.

3.3. Подготовка предложений в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляется в соответствии с законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» (далее – Закон № 51-ЗО).

В соответствии со статьей 10 Закона № 51-ЗО обязательному включению в План деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат: поручения Законодательного Собрания, утвержденные постановлениями Законодательного Собрания, предложения Губернатора Тверской области.

Обязательному рассмотрению при формировании Плана деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат предложения председателя Законодательного Собрания, запросы постоянных комитетов Законодательного Собрания.

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.

3.4. Предложения в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты подготавливаются аудиторами и заместителем председателя КСП по возглавляемым направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты в соответствии с формой плана.

Предложения в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты может представлять председатель КСП.

3.5. 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;

срок проведения мероприятия;

ответственные за проведение мероприятия;

обоснование для включения мероприятия в план.

3.5.1. Наименование планируемого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно иметь формулировку его предмета, который обязан соответствовать полномочиям Контрольно-счетной палаты, установленным Законом № 51-ЗО и другими нормативными правовыми актами 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.

3.5.2. Ответственными за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются заместитель председателя, аудиторы КСП в соответствии с содержанием возглавляемых ими направлений деятельности.

3.5.3. 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 № 51-ЗО, другие федеральные законы и законы Тверской области, федеральные и областные нормативные правовые акты, определяющие полномочия Контрольно-счетной палаты, в рамках выполнения которых планируется проведение мероприятия;

предложения, направляемые в Контрольно-счетную палату в соответствии с законодательством Тверской области;

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

решения Коллегии Контрольно-счетной палаты.

3.6. 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 контроля формирования и оперативного анализа исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС ТО;

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

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

внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, проводимой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»;

проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета, проводимые в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

проводимые в рамках экспертизы проектов бюджетов муниципальных образований и оперативного анализа исполнения местных бюджетов в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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

соответствие предмета мероприятия полномочиям 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 № 51-ЗО, 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 и 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).

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

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

3.8. 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) и направляются аудиторами заместителю председателя КСП **до 1 декабря**.

Предложения по мероприятиям, планируемыми к осуществлению заместителем председателя КСП и аудитором КСП (аудиторами КСП), предварительно согласовываются между ними. Заместитель председателя КСП, аудиторы КСП, выступающие инициаторами проведения таких мероприятий, предлагают их в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год только после получения письменного согласия от других аудиторов КСП и (или) заместителя председателя КСП, чье участие предполагается в проведении планируемого мероприятия. Несогласованные предложения не рассматриваются и в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год не включаются.

3.9. Предложения по иным мероприятиям (кроме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) подготавливаются заместителем председателя КСП, аудиторами, руководителями отделов КСП по форме Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год в соответствии с его структурой.

3.10. На основе поступивших предложений о включении мероприятий в проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты, с учетом их рассмотрения заместителем председателя КСП, структурным подразделением КСП, осуществляющим соответствующие функции, подготавливается проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты **до 5 декабря**.

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 КСП.

3.11. Заместитель председателя КСП **до 10 декабря** направляет проект Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на год на рассмотрение председателю КСП, который **до 20 декабря** года, предшествующего планируемому, вносит его на рассмотрение и утверждение Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Утвержденный План деятельности Контрольно-счетной палаты на год направляется членам Коллегии и сотрудникам Контрольно-счетной палаты для исполнения.

#### **4. Внесение изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты**

4.1. План деятельности Контрольно-счетной палаты может быть изменен в соответствии с поручениями Законодательного Собрания, утвержденными постановлениями Законодательного Собрания, предложениями Губернатора Тверской области, оформленными распоряжениями.

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

4.2. Предложения по корректировке Плана деятельности Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке вносятся на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты в случае поступления предложений Законодательного Собрания Тверской области, 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 КСП, заместителя председателя КСП, аудитора КСП;

иных обстоятельств.

4.3. 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.

4.4. Предложения о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты направляются аудиторами КСП на имя председателя КСП (заместителя председателя КСП), 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 4.2 и 4.3 настоящего Стандарта, в обязательном порядке представляется обоснование каждого предлагаемого изменения, которое включается в предложение о внесении изменений в План деятельности Контрольно-счетной палаты.





**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)*

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 3.3–3.7 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. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

3.5. Объем проверяемых государственных средств составит \_\_\_\_\_ млн рублей.

3.6. Форма проведения мероприятия *(камеральные или выездные проверки)*

3.7. 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 *(при этом указывается планируемый месяц начала и окончания мероприятия)*.

~~(аудитор)~~ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

**Предложение о внесении изменений в План деятельности  
Контрольно-счетной палаты**

Председателю  
Контрольно-счетной палаты  
Тверской области

Уважаемый (ая) \_\_\_\_\_ !

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 раздел \_\_\_\_\_ 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: \_\_\_\_\_

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 5.2 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 4.2 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 4.2 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 4.2 настоящего Стандарта)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)