

Утверждено
решением Президиума
Союза МКСО,
протокол от 25-26.08.2022 г.
№ 6 (87), п. 13.2



СОЮЗ МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ
КОМИССИЯ ПО ВОПРОСАМ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

**Методические рекомендации
(типовые)**

**«Планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности
муниципального контрольно-счетного органа»**

Действуют с 25.08.2022 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, принципы и содержание планирования деятельности	4
3. Плановые документы	6
4. Субъекты планирования деятельности	7
5. Разработка и утверждение плановых документов	9
6. Корректировка плановых документов	10
7. Контроль за выполнением плановых документов	12
8. Приложение № 1. <i>Форма плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год</i>	14
9. Приложение № 2. <i>Форма плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал</i>	15

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации (типовые) «Планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности муниципального контрольно-счетного органа» (далее – Методические рекомендации)¹ разработаны Комиссией Союза муниципальных контрольно-счетных органов по вопросам методического обеспечения с учетом положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о муниципальном контрольно-счетном органе, Регламента муниципального контрольно-счетного органа, иных внутренних нормативных документов муниципального контрольно-счетного органа.

1.2. Методические рекомендации определяют правила и процедуры организации и осуществления в муниципальном контрольно-счетном органе планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности муниципального контрольно-счетного органа (далее – планирование деятельности).

1.3. Методические рекомендации устанавливают:
цели, задачи, принципы и содержание планирования деятельности;
перечень основных плановых документов муниципального контрольно-счетного органа (далее – плановые документы), требования к их форме, структуре и содержанию;
состав субъектов планирования деятельности, их функции и полномочия;
порядок разработки, утверждения и корректировки плановых документов;
порядок организации и осуществления мониторинга реализации плановых документов и контроля за их выполнением.

1.4. В рамках Методических рекомендаций применяются следующие термины:

корректировка планового документа – внесение изменений в плановый документ;

комплекс мероприятий – ряд взаимосвязанных мероприятий, объединённых для решения одной или нескольких взаимосвязанных задач;

лица, ответственные за проведение мероприятия, - должностные лица муниципального контрольно-счетного органа, отвечающие за организацию, проведение, обобщение и реализацию результатов мероприятия, включенного в план деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год;

мероприятие – контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, являющиеся формой осуществления муниципальным контрольно-счетным органом внешнего муниципального финансового контроля, представляющие собой совокупность последовательных действий, совершаемых в порядке,

¹ При подготовке Методических рекомендаций учтен Стандарт организации деятельности Счетной палаты Российской Федерации СОД 6 «Планирование работы Счетной палаты Российской Федерации», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2022 № 6ПК

установленном внутренними нормативными документами муниципального контрольно-счетного органа;

планирование деятельности – взаимосвязанная по целям, задачам и ресурсам деятельность, осуществляемая в муниципальном контрольно-счётном органе в установленном порядке на регулярной основе путем разработки, утверждения и корректировки плановых документов;

плановые документы – документы муниципального контрольно-счетного органа, определяющие на установленный период цели, задачи и содержание деятельности муниципального контрольно-счетного органа;

стратегические цели деятельности муниципального контрольно-счетного органа – ориентиры, результаты деятельности муниципального контрольно-счетного органа, планируемые в стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа к достижению в течении срока ее действия;

стратегические задачи муниципального контрольно-счетного органа – задачи, направленные на достижение стратегических целей деятельности муниципального контрольно-счетного органа, определенные в стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа;

субъекты планирования деятельности – лица, участвующие в организации и осуществлении планирования.

2. Цели, задачи, принципы и содержание планирования деятельности

2.1. Планирование деятельности осуществляется в целях содействия реализации документов стратегического планирования муниципального образования, определенных в них целей и приоритетов, выполнения муниципальным контрольно-счетным органом своих полномочий.

2.2. Задачами планирования деятельности являются:

определение стратегических целей деятельности и стратегических задач муниципального контрольно-счетного органа на период действия стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа;

определение путей и способов достижения стратегических целей деятельности и решения стратегических задач муниципального контрольно-счетного органа;

определение приоритетов контрольной и экспертно-аналитической деятельности муниципального контрольно-счетного органа;

определение перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий муниципального контрольно-счетного органа на очередной календарный год, согласованных и увязанных по финансовым и трудовым ресурсам, лицам, ответственным за проведение мероприятий, и срокам проведения.

2.3. Планирование деятельности осуществляется на основе следующих принципов:

законности, означающего, что плановые документы не должны противоречить законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципальным правовым актам, а также внутренним нормативным документам муниципального контрольно-счетного органа;

сочетания плановых документов, означающего, что в муниципальном контрольно-счетном органе одновременно действуют плановые документы, разрабатываемые на период действия стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа, на год и квартал;

соответствия и согласованности, означающего, что при разработке плановых документов должна быть обеспечена их взаимосвязь, соответствие и согласованность с ранее принятыми плановыми документами;

преемственности и непрерывности, означающего, что разработка плановых документов осуществляется последовательно с учетом результатов выполнения, ранее принятых аналогичных документов;

сбалансированности, означающего, что плановые документы должны быть сбалансированы по приоритетам, целям, задачам, финансовым и иным ресурсам, комплексам мероприятий, мероприятиям и срокам их реализации;

реалистичности, означающего, что при планировании необходимо исходить из возможности достижения целей и решения задач муниципальным контрольно-счетным органом в установленные сроки с учетом ресурсных ограничений и рисков;

применение риск-ориентированного подхода, означающего, что планирование деятельности муниципального контрольно-счетного органа необходимо проводить с учетом результатов оценки потенциальных рисков социально-экономического развития муниципального образования или объектов внешнего муниципального финансового контроля (далее – объекты контроля);

ориентированности на результат, означающего, что плановые документы муниципального контрольно-счетного органа должны обеспечивать достижение муниципальным контрольно-счетным органом конкретных результатов при выполнении им своих полномочий;

ресурсной обеспеченности, означающего, что мероприятия, включаемые в план деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год, должны быть обеспечены соответствующими трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами;

комплексности, означающего охват планированием всех полномочий муниципального контрольно-счетного органа;

ответственности, означающего, что субъекты планирования деятельности в пределах своей компетенции несут ответственность за своевременность и качество разработки, утверждения, корректировки и выполнения плановых документов;

подконтрольности, означающего, что плановые документы должны обеспечивать возможность осуществления мониторинга их реализации и объективного контроля за их выполнением;

единства терминологии, означающего, что плановые документы должны содержать одинаковую трактовку применяемых в них и во внутренних нормативных документах муниципального контрольно-счетного органа терминов.

2.4. Планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включая выбор их объектов, должно осуществляться с учетом результатов оценки рисков.

Методы оценки рисков при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определяются внутренними нормативными документами муниципального контрольно-счетного органа.

3. Плановые документы

3.1. В муниципальном контрольно-счетном органе разрабатываются и утверждаются следующие плановые документы:

стратегия деятельности муниципального контрольно-счетного органа на определенный муниципальным контрольно-счетным органом период (далее - стратегия деятельности муниципального контрольно-счетного органа);

план деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год²;

план деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал.

Плановые документы муниципального контрольно-счетного органа должны быть взаимосвязаны, в том числе в части сроков проведения мероприятий и нагрузки на субъекты планирования деятельности.

3.2. Стратегия деятельности муниципального контрольно-счетного органа³ – плановый документ, определяющий на основе Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и муниципальных правовых актов стратегические цели деятельности и стратегические задачи муниципального контрольно-счетного органа на соответствующий период, а также пути и способы достижения указанных целей и решения поставленных задач.

Стратегия деятельности муниципального контрольно-счетного органа утверждается на _____⁴.

3.3. План деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год – плановый документ, определяющий перечень планируемых к осуществлению муниципальным контрольно-счетным органом в очередном году мероприятий, согласованных и увязанных по срокам проведения, финансовым и трудовым ресурсам, лицам, ответственным за проведение мероприятий.

Форма плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год приведена в приложении № 1 к Методическим рекомендациям.

3.4. План деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал – плановый документ, определяющий перечень планируемых к осуществлению муниципальным контрольно-счетным органом в очередном квартале мероприятий, согласованных и увязанных по срокам проведения,

² Наличие обязательно

³ При разработке Стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа муниципальные контрольно-счетные органы могут взять за основу Стратегию деятельности муниципального контрольно-счетного органа на среднесрочную перспективу, утвержденную решением Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (протокол от 27.06.2019 № 3 (66), п. 6.2.)

⁴ Указывается на какой период утверждается стратегия деятельности муниципального контрольно-счетного органа

финансовым и трудовым ресурсам, лицам, ответственным за проведение мероприятий.

Форма плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал приведена в приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

4. Субъекты планирования деятельности

4.1. Субъектами планирования деятельности являются⁵:

коллегия муниципального контрольно-счетного органа;

председатель муниципального контрольно-счетного органа;

заместитель председателя муниципального контрольно-счетного органа;

аудитор (аудиторы) муниципального контрольно-счетного органа;

структурные подразделения аппарата муниципального контрольно-счетного органа, в том числе:

_____;

_____;

_____.

4.2. Коллегия муниципального контрольно-счетного органа⁶:

_____;

_____.

4.3. Председатель муниципального контрольно-счетного органа⁷:

_____;

_____.

4.4. Заместитель председателя муниципального контрольно-счетного органа

8:

_____;

_____.

4.5. Аудитор (аудиторы) муниципального контрольно-счетного органа⁹:

⁵ Указываются субъекты планирования деятельности муниципального контрольно-счетного органа с учетом положений муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального контрольно-счетного органа

⁶ Указываются полномочия субъекта планирования деятельности в части разработки, утверждения и корректировки плановых документов с учетом положений муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального контрольно-счетного органа. Например, утверждение стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа, плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год, плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал, а также изменений в них

⁷ Указываются полномочия субъекта планирования деятельности в части разработки, утверждения и корректировки плановых документов с учетом положений муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального контрольно-счетного органа. Например, определение порядка разработки стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа, принятия решения о необходимости ее корректировки, дачи соответствующих поручений

⁸ Указываются полномочия субъекта планирования деятельности в части разработки, утверждения и корректировки плановых документов с учетом положений муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального контрольно-счетного органа. Например, подготавливает предложения в проект стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа в порядке, определяемом председателем контрольно-счетного органа; рассматривает и согласовывает проект плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год и очередной квартал

⁹ Указываются полномочия субъекта планирования деятельности в части разработки, утверждения и корректировки плановых документов с учетом положений муниципальных правовых актов, регулирующих

_____;

_____.

4.6. Структурные подразделения аппарата муниципального контрольно-счетного органа¹⁰.

4.6.1. _____;

_____;

4.6.2. _____;

_____;

4.6.3. _____;

_____;

4.7. Субъекты планирования деятельности осуществляют иные функции и полномочия в части планирования деятельности, закрепленные за ними Регламентом муниципального контрольно-счетного органа, внутренними нормативными документами муниципального контрольно-счетного органа, поручениями председателя муниципального контрольно-счетного органа.

5. Разработка и утверждение плановых документов

5.1. Разработка и утверждение плановых документов осуществляется субъектами планирования деятельности с учетом положений Регламента муниципального контрольно-счетного органа и внутренних нормативных документов муниципального контрольно-счетного органа.

5.2. Стратегия деятельности муниципального контрольно-счетного органа разрабатывается в порядке, определяемом председателем муниципального контрольно-счетного органа, на основе предложений, полученных от субъектов планирования деятельности¹¹.

Стратегия деятельности муниципального контрольно-счетного органа утверждается _____.¹²

5.3. План деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год разрабатывается на основе Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

деятельность муниципального контрольно-счетного органа. Например, подготавливает предложения в проект стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа в порядке, определяемом председателем муниципального контрольно-счетного органа; рассматривает и согласовывает проект плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год и очередной квартал

¹⁰ Указываются полномочия субъекта планирования деятельности в части разработки, утверждения и корректировки плановых документов с учетом положений муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального контрольно-счетного органа. Например, осуществляет правовую и лингвистическую экспертизу проекта стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа, проекта плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год и очередной квартал

¹¹ Предложения представляют субъекты планирования деятельности, обладающие данным полномочием

¹² Указывается субъект планирования деятельности в чьи полномочия отнесено утверждение стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа

муниципальных правовых актов и предложений, полученных от субъектов планирования деятельности¹³, с учетом положений стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа.

План деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год утверждается _____.¹⁴

5.3.1. Процедура разработки и утверждения плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год включает в себя:¹⁵

_____;

_____.

5.3.2. Порядок включения в план деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год поручений представительного органа муниципального образования, предложений главы муниципального образования устанавливается нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

5.3.3. При планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на очередной год муниципальным контрольно-счетным органом учитываются:

стандарт внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающий общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия;

стандарт внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающий общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. План деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал разрабатывается субъектом планирования деятельности¹⁶ на основе плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год.

План деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал утверждается _____.¹⁷

5.4.1. Процедура разработки и утверждения плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал включает в себя:¹⁸

_____;

_____.

¹³ Предложения представляют субъекты планирования деятельности, обладающие данным полномочием

¹⁴ Указывается субъект планирования деятельности в чьи полномочия отнесено утверждение плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год

¹⁵ Описывается процедура разработки и утверждения плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной год

¹⁶ Субъект планирования деятельности, обладающий данным полномочием

¹⁷ Указывается субъект планирования деятельности в чьи полномочия отнесено утверждение плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал

¹⁸ Описывается процедура разработки и утверждения плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на очередной квартал

5.5. Плановые документы подлежат утверждению до начала планового периода.

6. Корректировка плановых документов

6.1. Решение о необходимости корректировки стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа принимается председателем муниципального контрольно-счетного органа.

Корректировка стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа осуществляется при необходимости изменения определенных в ней стратегических целей и задач муниципального контрольно-счетного органа.

Порядок корректировки стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа определяется председателем муниципального контрольно-счетного органа.

Изменения в стратегию деятельности муниципального контрольно-счетного органа утверждаются с учетом положений Регламента муниципального контрольно-счетного органа и внутренних нормативных документов муниципального контрольно-счетного органа.

6.2. При внесении корректировок в план деятельности муниципального контрольно-счетного органа на текущий год риск-ориентированный подход применяется по итогам анализа изменений внешней и внутренней среды объектов контроля и областей риска, повлекших за собой необходимость внесения корректировок, анализа текущих рисков объектов контроля, выявления, анализа и оценивания новых рисков в областях рисков.

6.2.1. Решение о необходимости корректировки плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на текущий год принимается председателем муниципального контрольно-счетного органа по результатам рассмотрения соответствующих обоснованных обращений субъектов планирования деятельности.

6.2.2. Корректировка плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на текущий год осуществляется в случаях корректировки стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа и иных обоснованных случаях.

6.2.3. Корректировка плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на текущий год может осуществляться в случаях:

поступления в муниципальный контрольно-счетный орган поручений представительного органа муниципального образования, предложений главы муниципального образования;

внесения изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, муниципальные правовые акты;

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

реорганизация, ликвидация, изменения организационно-правовой формы объектов контрольных или экспертно-аналитических мероприятий;

необходимости отвлечения лиц, ответственных за проведение мероприятия, на мероприятия, включённые в план деятельности муниципального контрольно-счётного органа на текущий год по поручениям представительного органа муниципального образования, предложениям главы муниципального образования;

необходимости изменения состава лиц, ответственных за проведение мероприятия, вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения лиц, ответственных за проведение мероприятия, и невозможности их замены;

в других обоснованных случаях.

6.2.4. Корректировка плана деятельности муниципального контрольно-счётного органа на текущий год может осуществляться в виде:

исключения мероприятия;

включения нового мероприятия;

изменения наименования мероприятия;

изменения сроков проведения мероприятия;

изменение состава лиц, ответственных за проведение мероприятия;

изменения наименования объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

иных обоснованных изменений.

6.2.5. Предложения о корректировке плана деятельности муниципального контрольно-счётного органа на текущий год должны быть обоснованы и включать в себя:

детальное описание причин изменений;

детальное описание последствий изменений (в том числе влияние изменений на комплекс мероприятий, на сроки, нагрузку и др.).

6.2.6. При корректировке плана деятельности муниципального контрольно-счётного органа на текущий год в части включения нового мероприятия или внесения изменений в его наименование необходимо учитывать положения:

стандарта внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающего общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия;

стандарта внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающего общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия;

иных стандартов внешнего муниципального финансового контроля с учетом реализуемого полномочия планируемым мероприятием.

6.3. Корректировка плана деятельности муниципального контрольно-счётного органа на текущий квартал осуществляется в случаях корректировки плана деятельности муниципального контрольно-счётного органа на текущий год.

7. Контроль за выполнением плановых документов

7.1. Контроль за выполнением плановых документов осуществляется субъектами планирования деятельности¹⁹ с помощью комплексной системы мониторинга.

Комплексная система мониторинга включает в себя мониторинг выполнения положений плановых документов.

Комплексная система мониторинга осуществляется по каждому плановому документу субъектами планирования деятельности²⁰ в течении календарного года.

7.2. Итоги мониторинга выполнения положений стратегии деятельности муниципального контрольно-счетного органа, плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на текущий год обсуждаются в I квартале года, следующего за отчетным.

7.3. Перечень субъектов планирования деятельности, участвующих в обсуждении, и порядок обсуждения определяется председателем муниципального контрольно-счетного органа.

Информация о выполнении плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на текущий год отражается в годовом отчете о деятельности муниципального контрольно-счетного органа, направляемом муниципальным контрольно-счетным органом на рассмотрение в представительный орган муниципального образования.

7.4. Итоги мониторинга выполнения положений плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на текущий квартал обсуждаются в первом месяце, следующем за прошедшим кварталом, субъектами планирования деятельности²¹.

¹⁹ Субъекты планирования деятельности, обладающие данным полномочием

²⁰ Субъекты планирования деятельности, обладающие данным полномочием

²¹ Субъекты планирования деятельности, обладающие данным полномочием

Приложение № 1
к Методическим рекомендациям
(типовым)
«Планирование контрольной и
экспертно-аналитической
деятельности муниципального
контрольно-счетного органа»

*Форма плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на
очередной год*

УТВЕРЖДЕН

**ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА НА _____ ГОД**

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Ответственные за проведение мероприятия	Основания для включения мероприятия

Приложение № 2
к Методическим рекомендациям
(типовым)
«Планирование контрольной и
экспертно-аналитической
деятельности муниципального
контрольно-счетного органа»

*Форма плана деятельности муниципального контрольно-счетного органа на
очередной квартал*

УТВЕРЖДЕН

**ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА НА _____ КВАРТАЛ _____ ГОДА**

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Ответственные за проведение мероприятия	Примечание