

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 24 мая 2018 г. № 11

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»
СФК КСП СО 2018/2
вводится в действие с 24.05.2018**

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 23.05.2018 № 48)

г. Смоленск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	5
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	7
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	8
5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия...10	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Смоленской области «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с:

статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены 17.10.2014);

статьей 10 областного закона от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области»;

Регламентом Контрольно-счетной палаты Смоленской области (утвержен решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Смоленской области от 14.10.2011 № 1).

1.2. Стандарт разработан на основе общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.3. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения, определяющие содержание принципы и процедуры проведения экспертно-аналитических мероприятий, общие требования к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений на проект закона об областном бюджете Смоленской области и проект закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области, заключений на годовые отчеты об исполнении областного бюджета Смоленской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области, заключений по результатам финансово-экономических экспертиз проектов законов и иных нормативных правовых актов Смоленской области, а также государственных программ Смоленской области.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – КСП Смоленской области),

обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками КСП Смоленской области, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

1.6. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные Регламентом и иными стандартами КСП Смоленской области, применяются при проведении экспертно-аналитических мероприятий, если иное не установлено Стандартом.

1.7. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа).

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления внешнего государственного финансового контроля, посредством которой обеспечивается реализация полномочий КСП Смоленской области.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация и осуществление бюджетного процесса в Смоленской области, формирование, управление и распоряжение средствами областного бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования, государственной собственностью Смоленской области, а также иные финансово-экономические отношения Смоленской области.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются:

- органы государственной власти и государственных органов, органов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований Смоленской области, государственных учреждений и государственных унитарных предприятий Смоленской области, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Смоленской области;

- в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантii за счет средств областного бюджета в порядке контроля за деятельность главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств областного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантii за счет средств областного бюджета.

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

- определение эффективности использования средств бюджета, социально-экономического эффекта от реализации государственных программ;

- определение эффективности деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и иных объектов контроля;

- определение эффективности использования государственной собственности;

- определение уровня финансовой обеспеченности проектов государственных программ, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения;

- выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных (внебюджетных) средств, а также использования государственной собственности;

- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса, межбюджетных отношений и другим вопросам;

- подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет;
- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;
- иные цели, предусмотренные законодательством о внешнем государственном финансовом контроле.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании годового плана работы КСП Смоленской области.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, в том числе дата начала, завершения мероприятия, определяются с учетом временных ограничений, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и деятельности КСП Смоленской области.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам, и (или), при необходимости, непосредственно по месту расположения объектов мероприятия в соответствии с программой проведения данного мероприятия.

3.3. Организация экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа - подготовительный, основной и заключительный. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться сторонние специалисты (внешние эксперты).

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия включает осуществление следующих действий:

предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;

определение цели (целей) и вопросов мероприятия;

разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе полученной информации и собранных материалов.

Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия, при необходимости, может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных (муниципальных) органов, организаций запросов КСП Смоленской области о предоставлении информации.

4.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы мероприятия, а также объем необходимых аналитических процедур.

4.4. Формулировки целей должны четко указывать, решению каких вопросов предмета или деятельности объектов направлено проведение данного экспертно-аналитического мероприятия.

4.5. По каждой цели экспертно-аналитического мероприятия определяется перечень вопросов, которые необходимо изучить и проанализировать в ходе проведения мероприятия. Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия, которые необходимо выполнить для достижения целей мероприятия. Вопросы должны быть существенными и важными для достижения целей мероприятия.

4.6. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, изменения и дополнения к ней разрабатываются и утверждаются в порядке, установленном Регламентом КСП Смоленской области.

4.7. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может разрабатываться рабочий план проведения мероприятия, содержащий распределение конкретных заданий по выполнению программы между исполнителями с указанием содержания работ (процедур), сроков исполнения работ и (или) подготовки документа по результатам выполнения работ.

4.8. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляться соответствующие уведомления о

проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

К уведомлению могут прилагаться:

- копия утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (или выписка из программы);
- перечень документов, которые должностные лица объекта мероприятия должны подготовить для представления лицам, участвующим в проведении мероприятия;
- перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта мероприятия до начала проведения мероприятия на данном объекте;
- специально разработанные для данного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия

5.1. В соответствии с утвержденной программой на основном этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия.

5.2. Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных (муниципальных) органов и организаций, а также иные документы (при необходимости акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные работниками КСП Смоленской области на основе собранных фактических данных и информации.

5.3. По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия может составляться соответствующая справка. В случае необходимости, а также при анализе информации по нескольким объектам может оформляться сводная справка.

Сведения о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях и недостатках включаются в заключение, которое доводится до руководства объекта мероприятия на заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов в случае их привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

5.5. На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия содержит:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия);

- информацию о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения мероприятия;

- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

При необходимости заключение может содержать приложения.

5.6. При подготовке заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться последовательно в соответствии с целями, поставленными в программе проведения мероприятия, и давать по каждой из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

- заключение должно включать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

- текст заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным неограниченному кругу лиц, при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены (расшифрованы);

- выводы должны быть аргументированными;

- предложения (рекомендации) должны логически следовать из выводов, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и по содержанию, ориентированы на принятие конкретных мер по решению выявленных проблем, направлены на устранение причин и последствий недостатков в сфере предмета мероприятия, иметь четкий адресный характер.

5.7. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направляется председателю Смоленской областной Думы, Губернатору Смоленской области. По решению Коллегии КСП Смоленской области заключение может направляться председателем КСП Смоленской области в иные органы и организации.

5.8. В случае установления нарушений и недостатков объектам мероприятия направляются представления и (или) предписания КСП Смоленской области. Органам государственной власти Смоленской области, органам местного самоуправления и иным организациям могут быть направлены информационные письма, содержащие выводы и предложения, сформулированные по итогам мероприятия.

Информационные письма могут содержать предложение об информирования КСП Смоленской области о результатах их рассмотрения.