

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2.6. «ПРОВЕДЕНИЕ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

(утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия от 19.06.2015 № 10, в редакции постановления коллегии
Контрольно-счетной палаты от 13.02.2018 № 4)

Дата начала действия: 20 июня 2015 года

г. Петрозаводск
2015 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	3
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	4
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия	5
5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия	6
Приложение 1	Образец оформления распоряжения Контрольно-счетной палаты Республики Карелия о проведении экспертно-аналитического мероприятия
Приложение 2	Образец оформления карточки экспертно-аналитического мероприятия
Приложение 3	Образец оформления карточки итоговых данных экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия № 1547-ЗРК), Общими требованиями 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 года № 47К (993)), регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Регламент, Контрольно-счетная палата).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных частью 8 статьи 115 Закона Республики Карелия № 1547-ЗРК.

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия;

установление общих требований к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления Контрольно-счетной палатой внешнего государственного финансового контроля, посредством которой обеспечивается реализация полномочий Контрольно-счетной палаты.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются:

организация и осуществление бюджетного процесса в Республике Карелия;

формирование, управление и распоряжение средствами бюджета Республики Карелия, средствами Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – бюджет Фонда), государственной собственностью Республики Карелия;

деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющая на формирование и исполнение бюджета Республики Карелия и бюджета

Фонда, в рамках реализации задач Контрольно-счетной палаты.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы и организации, указанные в статье 11³ Закона Республики Карелия № 1547-ЗРК.

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

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

определение эффективности деятельности органов исполнительной власти Республики Карелия и иных получателей бюджетных средств;

определение эффективности использования государственной собственности Республики Карелия;

определение уровня финансовой обеспеченности проектов государственных программ Республики Карелия, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета Республики Карелия, бюджета Фонда;

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 Республики Карелия;

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

подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Республики Карелия, в бюджет Фонда;

содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;

иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании планов работы Контрольно-счетной палаты, в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты, определяющим наименование, сроки проведения, руководителя и исполнителей экспертно-аналитического мероприятия.

Образец оформления распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

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, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. В случаях, когда для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться специалисты иных организаций и независимые эксперты (далее – независимый эксперт) на возмездной или безвозмездной основе в соответствии со статьей 11⁷ Закона Республики Карелия № 1547-ЗРК и пунктом 21 Регламента.

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 органов, организаций (учреждений) запросов Контрольно-счетной палаты 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 его руководителем разрабатывается

программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы Контрольно-счетной палаты, распоряжение и т.д.);
- состав исполнителей;
- предмет мероприятия;
- объект (объекты) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- сроки составления справок (при необходимости);
- срок представления на утверждение коллегии Контрольно-счетной палаты (далее – Коллегия) отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

4.7. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия и изменения к ней разрабатываются его руководителем и утверждаются Коллегией.

4.8. 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.

4.9. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия могут направляться соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

4.10. 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 исполнителями мероприятия самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

5.3. Сформированная рабочая документация включается в дело экспертно-аналитического мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур проведения мероприятия.

5.4. По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия может составляться соответствующая аналитическая справка, которая включается в состав рабочей документации мероприятия. В случае необходимости, а также при анализе информации по нескольким объектам может оформляться сводная аналитическая справка.

5.5. Сведения о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях и недостатках доводятся до руководства объектов мероприятия на заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия.

5.6. 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.

5.7. На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

5.8. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен содержать:

исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, 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;

приложения (при необходимости).

5.9. При подготовке отчета о результатах 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;

отчет должен включать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

текст отчета 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.

5.10. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия при необходимости направляется в уполномоченные государственные органы власти Республики Карелия, органы местного самоуправления, иные органы и организации.

5.11. Объектам мероприятия, органам государственной власти Республики Карелия, органам местного самоуправления, учреждениям и иным организациям могут быть направлены информационные письма, содержащие выводы и предложения, сформулированные по итогам мероприятия.

В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, необходимо указывать срок представления информации в Контрольно-счетную палату.

5.12. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия утверждается Коллегией.

5.13. После утверждения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия заполняются карточка экспертно-аналитического мероприятия и итоговые данные экспертно-аналитического мероприятия, образцы оформления которых приведены в приложениях 2 и 3 соответственно к настоящему Стандарту.

(на бланке Контрольно-счетной палаты)

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«__» _____ 20__ г.

№ _____

г. Петрозаводск

О проведении экспертно-аналитического мероприятия

1. В соответствии с пунктом _____ плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 20__ год в срок с _____ по _____ 20__ года провести экспертно-аналитическое мероприятие «_____».
_____».
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

2. Назначить:
руководителем экспертно-аналитического мероприятия

(должность, инициалы и фамилия)

исполнителями экспертно-аналитического мероприятия

(должность, инициалы и фамилия)

3. Контроль исполнения настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель:

(подпись)

(инициалы, фамилия)

КАРТОЧКА ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Основание для проведения:		
Руководитель мероприятия:		
Исполнитель(-и):		
Сроки выполнения:		
Наименование объектов, охваченных при проведении мероприятия	1) 2) ...	
Оформленные справки по результатам проведенных аналитических процедур на объектах		
Объем средств бюджета, охваченных мероприятием (тыс. рублей), в том числе:		
в рамках законодательства о закупках		
стоимость имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия		
ВЫЯВЛЕНО НАРУШЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ – ВСЕГО, в том числе:	количество (ед.)	сумма (тыс. рублей)
	<i>(раздел I + раздел II)</i>	<i>(раздел I + раздел II)</i>
I. по классификатору нарушений:		
1. при формировании и исполнении бюджетов, в т. ч. нецелевое использование бюджетных средств		
2. при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности		
3. в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		
4. при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц		
7. иные нарушения		
II. прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе		

нарушений		
ВЫЯВЛЕНО НЕДОСТАТКОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (несоответствие принципу эффективности – ст. 34 БК РФ)	количество (ед.)	сумма (тыс. рублей)
Дата утверждения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия		
Отчет направлен в адрес:	1) Главы Республики Карелия 2) Законодательного Собрания Республики Карелия 3) ...	
Количество материалов, направленных по итогам мероприятия (указать – для информации, для принятия мер реагирования и т.д.) (ед.):		
в Прокуратуру Республики Карелия (указать цель)		
в правоохранительные органы (указать наименование, цель)		
в иные надзорные органы (указать наименование, цель)		
Дата рассмотрения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия в профильном комитете Законодательного Собрания Республики Карелия (указать наименование)		
Направлено информационных писем (ед.)		
Направлено предложений (ед.)		
Количество фактически устраненных нарушений, выполненных предложений (включая принятые к сведению) (ед.)		
Количество принятых нормативных правовых, иных актов по результатам мероприятия (ед.): Главой Республики Карелия Правительством Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия Администрациями муниципальных районов (городских округов) Учреждением, организацией		

Отметки о снятии мероприятия с контроля и направлении материалов в Дело № _____ :

Предложения аудитора – руководителя экспертно-аналитического мероприятия (в том числе дата и номер протокола заседания коллегии, на котором принято решение о снятии мероприятия с контроля):	
---	--

« ____ » _____ 20__ г. _____
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Решение Председателя Контрольно-счетной палаты Республики Карелия:	материалы проверки в Дело № _____
--	-----------------------------------

« ____ » _____ 20__ г. _____
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

ИТОГОВЫЕ ДАННЫЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

№	Вид нарушений и недостатков	Правовые основания квалификации нарушений и недостатков	Количественное выражение (ед.) / Стоимостное выражение (тыс. рублей) ¹	Код бюджетной классификации	Код по классификатору	Мера ответственности
ОБЪЕКТ 1						
ВЫЯВЛЕНО НАРУШЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ – ВСЕГО, в том числе:			/		x	x
I. По классификатору нарушений:			/		x	x
1.	при формировании и исполнении бюджетов, в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств		/		x	x
1.1.			/			
1.2.			/			
2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности		/		x	x
2.1.			/			
2.2.			/			
3.	в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		/		x	x
3.1.			/			
3.2.			/			
4.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц		/		x	x
4.1.			/			
4.2.			/			
7.	иные нарушения		/		x	x

¹ Стоимостная характеристика нарушения указывается в случае, если это предусмотрено классификатором нарушений

№	Вид нарушений и недостатков	Правовые основания квалификации нарушений и недостатков	Количественное выражение (ед.) / Стоимостное выражение (тыс. рублей) ¹	Код бюджетной классификации	Код по классификатору	Мера ответственности
7.1.			/			
7.2.			/			
II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений			/		X	X
1.			/		²	X
2.			/		²	X
ВЫЯВЛЕНО НЕДОСТАТКОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (несоответствие принципу эффективности – ст. 34 БК РФ)			/		X	X
1.			/		X	X
2.			/		X	X
ОБЪЕКТ 2						
ВЫЯВЛЕНО НАРУШЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ – ВСЕГО, в том числе:			/		X	X
I. По классификатору нарушений:			/		X	X
1.	при формировании и исполнении бюджетов, в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств		/		X	X
1.1.			/			
1.2.			/			
2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности		/		X	X
2.1.			/			
2.2.			/			
3.	в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		/		X	X
3.1.			/			
3.2.			/			
4.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц		/		X	X
4.1.			/			
4.2.			/			

² Рекомендуется отразить номер раздела классификатора нарушений, к которому тематически относится выявленное нарушение

№	Вид нарушений и недостатков	Правовые основания квалификации нарушений и недостатков	Количественное выражение (ед.) / Стоимостное выражение (тыс. рублей) ¹	Код бюджетной классификации	Код по классификатору	Мера ответственности
7.	иные нарушения		/		х	х
7.1.			/			
7.2.			/			
II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений			/		х	х
1.			/		²	х
2.			/		²	х
ВЫЯВЛЕНО НЕДОСТАТКОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (несоответствие принципу эффективности – ст. 34 БК РФ)			/		х	х
1.			/		х	х
2.			/		х	х

² Рекомендуется отразить номер раздела классификатора нарушений, к которому тематически относится выявленное нарушение

аудитор _____
(Ф.И.О.) (подпись)

инспектор _____
(Ф.И.О.) (подпись)

инспектор _____
(Ф.И.О.) (подпись)

ДАТА