

УТВЕРЖДЕН

постановлением коллегии
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области
от 14 февраля 2019 г. № 2/3

**СГФК 102 «Общие правила проведения экспертно-
аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой
Волгоградской области»**

СОДЕРЖАНИЕ:

1	Общие положения	3
2	Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия.	3-4
3	Организация экспертно-аналитического мероприятия	4-5
4	Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия	5-6
5	Основной этап экспертно-аналитического мероприятия	6-7
6	Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия	7-8

1. Общие положения.

1.1. Стандарт государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой Волгоградской области» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП).

1.2. Стандарт разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области», Регламентом контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – Регламент), на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и этапов проведения экспертно-аналитических мероприятий КСП.

Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий могут устанавливаться иными стандартами КСП, определяющими характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления отдельных видов деятельности КСП, применения отдельных видов внешнего государственного аудита (контроля).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- установление общих требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.5. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления КСП внешнего государственного финансового контроля, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП.

2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

- проводиться в соответствии с планом работы КСП и на основании плана-задания, утвержденного в установленном порядке;
- по результатам проведения должен оформляться отчет или заключение, которые утверждаются в установленном Регламентом КСП порядке.

2.3. Задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

- исследование актуальных проблем социально-экономического положения и бюджетной системы Волгоградской области, формирования и исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области;
- исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.4. Предметом экспертно-аналитического мероприятия КСП являются: организация бюджетного процесса в Волгоградской области, порядок формирования, управления и распоряжения средствами областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее – ТФОМС), областной собственностью и иными ресурсами (далее – областные и иные ресурсы) в пределах компетенции КСП, а также законодательное регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение областного бюджета и бюджета ТФОМС.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия определяется на этапе формирования проекта плана работы КСП на очередной год (либо при корректировке плана в виде включения в него новых мероприятий) и отражается, как правило, в наименовании экспертно-аналитического мероприятия.

2.5. В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия из числа объектов аудита (контроля), предусмотренных статьей 8 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области», определяются объекты экспертно-аналитического мероприятия, вопросы в сфере деятельности которых подлежат исследованию, оценке, анализу и мониторингу в рамках предмета мероприятия.

В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия могут направляться запросы о предоставлении информации, необходимой для исследования, оценки, анализа и мониторинга в сфере деятельности объекта (объектов).

В рамках экспертно-аналитического мероприятия в отношении объекта (объектов) мероприятия могут быть проведены контрольные мероприятия с оформлением документов в установленном в КСП порядке.

2.6. Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с применением таких методов осуществления деятельности КСП как анализ, обследование, мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

3.2. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в целях предварительного изучения предмета и объектов мероприятия, подготовки плана-задания его проведения.

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в непосредственном исследовании его предмета.

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется в установленном порядке отчет или заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Документы, необходимые для проведения экспертно-аналитического мероприятия, подготавливаются с использованием форм документов, предусмотренных Инструкцией по организации, проведению и оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Волгоградской области и с учетом Требований к организации делопроизводства в контрольно-счетной палате Волгоградской области.

3.4. В случаях, когда для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют инспекторы и иные сотрудники аппарата КСП, к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться внешние эксперты.

Участие внешних экспертов в экспертно-аналитическом мероприятии осуществляется посредством выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ, отдельных заданий, подготовки аналитических справок, экспертных заключений и оценок.

3.5. Общее руководство экспертно-аналитическим мероприятием осуществляется аудитором, указанным в плане работы КСП, как «Исполнитель».

В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более направлений деятельности КСП, общее руководство экспертно-аналитическим мероприятием осуществляется заместителем председателя КСП.

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета, определении целей и задач мероприятия, методов, применяемых для его проведения.

Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия может быть получена путем направления в установленном порядке запросов КСП о предоставлении информации.

4.2. Результатом подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия являются утверждение плана-задания на проведение мероприятия и оформление иных документов в соответствии с Инструкцией по организации, проведению и оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Волгоградской области.

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в сборе (по месту нахождения КСП или по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия) и анализе фактических данных и информации о предмете мероприятия, в непосредственном исследовании предмета экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с целями и вопросами, содержащимися в плане-задании на его проведение. Результатом проведения данного этапа является оформление рабочей документации, на основе которой впоследствии готовится проект отчета или заключения.

5.2. Сбор фактических данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов КСП о предоставлении информации в объекты экспертно-аналитического мероприятия, а также в иные органы и организации.

5.3. При наличии возможности получения необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия информации (документов, материалов) в виде подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, и электронных документов, формирование которых предусмотрено в информационных системах, такая информация у объектов экспертно-аналитического мероприятия, а также иных органов и организаций не запрашивается.

5.4. В случае если предусмотрен выход (выезд) на объекты экспертно-аналитического мероприятия, получение фактических данных и информации осуществляется непосредственно по месту расположения объектов в порядке, предусмотренном разделом 6 Инструкции по организации, проведению и оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Волгоградской области.

5.5. В случаях непредоставления, неполного или несвоевременного предоставления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия, при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном объеме составляется «Акт по факту непредставления/несвоевременного представления документов/сведений по запросу контрольно-счетной палаты Волгоградской области».

5.6. По результатам выполнения работ (процедур), указанных в плане-задании проведения экспертно-аналитического мероприятия, инспекторы,

участвующие в проведении мероприятия, формируют аналитические справки (приложение №1), подтверждающие выполнение пунктов плана-задания, которые включаются в состав рабочей документации.

Аналитическая справка подписывается исполнителем и передается руководителю экспертно-аналитического мероприятия, определенного приказом председателя КСП.

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

6.1. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке на основе фактических данных и информации, зафиксированных в аналитических справках и актах, оформленных в ходе мероприятия, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете или заключении о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6.2. В случае привлечения к проведению экспертно-аналитического мероприятия внешних экспертов, результаты их работы используются при подготовке итогового отчета или заключения.

6.3. Отчет или заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия (далее – отчет) должны содержать:

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

- краткую характеристику сферы предмета экспертно-аналитического мероприятия;

- информацию о результатах мероприятия, в которой отражаются итоги исследования предмета мероприятия, конкретные ответы по каждой его цели, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия;

- выводы по каждой цели мероприятия, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки исследованных актуальных проблем;

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

При необходимости отчет может содержать приложения.

6.4. При составлении отчета или заключения следует руководствоваться следующими требованиями:

- результаты экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться в отчете или заключении последовательно, в соответствии с целями, поставленными в плане-задании мероприятия, и давать по каждой из них ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

- отчет или заключение должны включать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

- выводы в отчете должны быть аргументированными;

- предложения (рекомендации) в отчете или заключении 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;

- в отчете или заключении необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;

- текст отчета или заключения должен быть написан лаконично, не содержать повторений, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

- графический материал большого объема и (или) формата, таблицы большого формата, схемы, методы расчетов и т. п., дополняющие и (или) иллюстрирующие информацию о результатах мероприятия, должны приводиться в отдельных приложениях к отчету или заключению.

6.5. Отчет или заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном в КСП, направляется в Волгоградскую областную Думу, Губернатору Волгоградской области, администрацию Волгоградской области, уполномоченные государственные органы власти Волгоградской области (органы местного самоуправления), иные органы и организации.

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

Информационные письма могут содержать положение о необходимости информирования КСП о результатах их рассмотрения.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках экспертно-аналитического мероприятия, в зависимости от их содержания КСП может подготавливать и вносить соответствующим адресатам представления и предписания.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

«__» _____ 20__ года

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «_____»,
_____»,
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

проводимого в соответствии с планом работы КСП на 20__ год (пункт №____), установлено:

1.

(текст излагается начиная с наименования вопроса программы и (или) рабочего плана мероприятия)

2.

Приложение:

1. Перечень документов на л. в 1 экз.
2. Таблицы на л. в 1 экз. (при необходимости).
3. Формы на л. в 1 экз. (при необходимости).

Инспектор или иной сотрудник
аппарата КСП (должность)

личная подпись инициалы и фамилия

«__» _____ 20__ г.

Ознакомлен:
Руководитель
экспертно-аналитического
мероприятия (должность)

личная подпись инициалы и фамилия