

## Контрольно-счетная палата Ставропольского края

### ПРИНЯТ

решением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

протокол

от «19» октября 2015 г. № 10

### УТВЕРЖДАЮ

председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

\_\_\_\_\_ А.А. Колесников

«19» октября 2015 г.

## СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Контрольно-счетной палаты Ставропольского края  
(СФК 3)

### Проведение экспертно-аналитического мероприятия

Дата начала действия СФК 3 – «02» ноября 2015 г.

г. Ставрополь  
2015 г.

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия.....	4
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия.....	5
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	5
5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия	7
Приложения:	
1. Образец оформления программы	9
2. Образец оформления уведомления	11
3. Образец оформления отчета	12
4. Образец оформления информационного письма	14
5. Образец оформления информационного письма	15

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ставропольского края «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Закона Ставропольского края от 28 декабря 2011 г. № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», 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 г. № 47К (993)).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата СК) экспертно-аналитических мероприятий.

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.

1.4. Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку Контрольно-счетной палатой СК заключений на проекты:

- законов Ставропольского края о бюджете Ставропольского края;
- законов о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края;
- законов Ставропольского края;
- государственных программ Ставропольского края;
- ведомственных целевых программ;
- иных нормативных правовых актов органов государственной власти Ставропольского края в части, касающейся расходных обязательств Ставропольского края.

Также положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку Контрольно-счетной палатой СК заключений по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Ставропольского края, по проверке годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края, по проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Ставропольского края, а также на подготовку информации по результатам оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Ставропольского края (за I квартал, первое полугодие и 9 месяцев текущего финансового года).

Подготовка документов указанных в настоящем пункте регулируется со-

ответствующими стандартами и регламентом Контрольно-счетной палаты СК.

## **2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия**

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

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация и осуществление бюджетного процесса в Ставропольском крае, формирование, управление и распоряжение средствами бюджета Ставропольского края, средствами Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края, государственной собственностью Ставропольского края, а также деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджетов, в рамках реализации полномочий Контрольно-счетной палаты СК.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы государственной власти (государственные органы) Ставропольского края, органы местного самоуправления, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты СК, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края, принятыми в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

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

- определение эффективности деятельности органов исполнительной власти Ставропольского края и иных получателей средств бюджета Ставропольского края;

- определение эффективности использования государственной собственности Ставропольского края;

- определение уровня финансовой обеспеченности проектов государственных программ Ставропольского края, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета Ставропольского края, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского стра-

хования Ставропольского края;

- 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 Ставропольского края;

- 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 Ставропольского края, в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края;

- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;

- иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

2.5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с применением таких методов осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты СК, как анализ, обследование, мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

Под обследованием понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Экспертно-аналитическое мероприятие в отношении объекта экспертно-аналитического мероприятия может быть осуществлено как по месту нахождения объекта экспертно-аналитического мероприятия, так и путем направления запроса объекту экспертно-аналитического мероприятия.

К объектам экспертно-аналитического мероприятия не относятся органы и организации, которым в ходе экспертно-аналитического мероприятия направляются запросы в целях получения информации, необходимой для анализа, обследования и мониторинга в сфере деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия.

### **3. Организация экспертно-аналитического мероприятия**

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты СК на текущий год.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, в том числе дата начала, завершения мероприятия, определяются в порядке, установленном регламентом Контрольно-счетной палаты СК, с учетом временных ограничений, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и деятельности Контрольно-счетной палаты СК.

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 соответ-

ствии 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. К участию в проводимых экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетная палата СК вправе привлекать независимых экспертов (специалистов), в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

#### **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 адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных (муниципальных) органов, организаций (учреждений) запросов Контрольно-счетной палаты СК о предоставлении информации.

Запросы о предоставлении информации подготавливаются и направляются в порядке, установленном Законом Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» и регламентом Контрольно-счетной палаты СК.

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

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

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.

4.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия. Утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в порядке, установленном регламентом Контрольно-счетной палаты СК. Утвержденная программа проведения экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть дополнена или сокращена в ходе проведения мероприятия по предложению руководителя экспертно-аналитического мероприятия.

Образец оформления программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении № 1.

4.5. 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.

4.6. 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.

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.

Образец оформления уведомления приведен в приложении № 2.

## **5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия**

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

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 лицами, участвующим в проведении экспертно-аналитического мероприятия самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

5.2. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут быть использованы результаты работы независимых экспертов (специалистов) в случае их привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

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

Образец оформления отчета приведен в приложении № 3.

5.4. 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.

5.5. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия утверждается в порядке установленном регламентом Контрольно-счетной палаты СК.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направляется в Думу Ставропольского края, Губернатору Ставропольского края. Образец оформления информационного письма приведен в приложении № 4.

5.6. Объектам мероприятия могут быть направлены информационные письма, содержащие сведения о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях и недостатках, а также выводы и предложения, сформулированные по итогам мероприятия.

Образец оформления информационного письма приведен в приложении № 5.

**Утверждена**

решением коллегии

Контрольно-счетной палаты

Ставропольского края

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

(протокол № \_\_)

*(для программ, утверждаемых коллегией)*

или

**Утверждаю**Председатель Контрольно-счетной  
палаты

Ставропольского края

\_\_\_\_\_ инициалы, фамилия

*(подпись)*

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Программа  
проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«

»

*(название экспертно-аналитического мероприятия)***1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:***(пункт плана работы, реквизиты распоряжения Контрольно-счетной палаты  
СК, иные основания проведения экспертно-аналитического мероприятия)***2. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:**

2.1. \_\_\_\_\_

2.2. \_\_\_\_\_

*(формулируется каждая цель экспертно-аналитического мероприятия)***3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***(указывается, что именно исследуется)***4. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:**

4.1. \_\_\_\_\_

4.2. \_\_\_\_\_

*(полное наименование объектов)*

**5. Исследуемый период:** \_\_\_\_\_

**6. Начало проведения экспертно-аналитического мероприятия:** \_\_\_\_\_

**7. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

*(вопросы формулируются кратко в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия)*

**8. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия** \_\_\_\_\_

**8.1. Численный и персональный состав инспекторов:**

\_\_\_\_\_  
*(инициалы, фамилия)*

**9. Срок подготовки отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.**

Руководитель  
экспертно-аналитического мероприятия  
(должность)

инициалы, фамилия

(на бланке Контрольно-счетной палаты СК)

*Руководителю объекта  
экспертно-аналитического  
мероприятия*

Уважаемый (ая) \_\_\_\_\_ !

Контрольно-счетная палата Ставропольского края уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом \_\_\_\_ плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 20\_\_ год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. №\_\_ в период с «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. группой в составе \_\_\_\_ человек будет проведено экспертно-аналитическое мероприятие \_\_\_\_\_.

*(наименование экспертно-аналитического мероприятия)*

В соответствии со статьей 16 Закона Ставропольского края от 28.12.2011 № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» прошу Вас предоставить необходимые для проведения указанного экспертно-аналитического мероприятия документы и материалы *(конкретизировать при необходимости)*, а также помещение и оргтехнику на период проведения экспертно-аналитического мероприятия *(при необходимости)*.

*Приложения: (при необходимости)*

Председатель

инициалы, фамилия

**Утверждаю**  
 Председатель  
 Контрольно-счетной палаты Ставропольского края  
 \_\_\_\_\_ инициалы, фамилия  
 (подпись)  
 « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

## Отчет

### о результатах экспертно-аналитического мероприятия

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

— (пункт плана работы, реквизиты распоряжения Контрольно-счетной палаты СК, иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_

(из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта (объектов) из программы экспертно-аналитического мероприятия)

4. Исследуемый период: \_\_\_\_\_

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

6. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

- 1) \_\_\_\_\_  
 2) \_\_\_\_\_

(из программы экспертно-аналитического мероприятия)

7. Краткая характеристика исследуемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости) \_\_\_\_\_

8. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

(Цель 1) \_\_\_\_\_

(Цель 2) \_\_\_\_\_

*(дается информация 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)*

9. Выводы (формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям):

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

*(в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия)*

10. Предложения (рекомендации) (формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям):

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

*(формулируются предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов)*

*Приложение: (при необходимости)*

Руководитель экспертно-  
аналитического  
мероприятия (должность)

*личная подпись*

инициалы, фамилия

(на бланке Контрольно-счетной палаты СК)

Губернатору  
Ставропольского края,  
Председателю Думы  
Ставропольского края

инициалы, фамилия

краткое содержание

Уважаемый(ая) имя отчество!

В соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 Закона Ставропольского края от 28.12.2011 № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» направляем информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия «\_\_\_\_\_».  
(наименование экспертно-аналитического мероприятия, а также его объект (объекты) и исследуемый период, если они не указаны в наименовании)

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

\_\_\_\_\_ (кратко излагаются основные результаты экспертно-аналитического мероприятия, касающиеся компетенции и представляющие интерес для адресата письма)

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ставропольского края и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Ставропольского края «\_\_» \_\_\_\_\_ года.

Контрольно-счетная палата считает необходимым (целесообразным) \_\_\_\_\_ (указываются предложения (рекомендации) Правительству Ставропольского края, Думе Ставропольского края из отчета)

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены

\_\_\_\_\_ (указываются информационные письма, направленные в адрес объекта мероприятия и иных заинтересованных лиц)

С уважением,\*

Председатель

личная подпись

инициалы, фамилия

\_\_\_\_\_  
\*(этикетная фраза «С уважением» подписывается председателем лично)

(на бланке Контрольно-счетной палаты СК)

Руководителю объекта экспертно-аналитического мероприятия

инициалы, фамилия

Уважаемый(ая) *имя отчество!*

В соответствии с \_\_\_\_\_

(пункт плана работы, реквизиты распоряжения Контрольно-счетной палаты СК, иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия)

проведено экспертно-аналитическое мероприятие

« \_\_\_\_\_ ».

(наименование экспертно-аналитического мероприятия, а также его объект (объекты) и исследуемый период, если они не указаны в наименовании)

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

\_\_\_\_\_ (кратко излагаются основные результаты экспертно-аналитического мероприятия, касающиеся компетенции и представляющие интерес для адресата письма)

Контрольно-счетная палата считает необходимым (целесообразным) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указываются предложения (рекомендации) из отчета)

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Ставропольского края предлагает рассмотреть указанную информацию, предложения (рекомендации) и принять меры в соответствии с Вашей компетенцией.

О результатах рассмотрения и принятых мерах просим проинформировать Контрольно-счетную палату Ставропольского края.

С уважением,

Председатель

личная подпись

инициалы, фамилия