

Утвержден Председателем
Контрольно-счётной палаты
Пермского края 29.01.2021

СТАНДАРТ (СГА-1)

ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ
(новая редакция)

рассмотрен Коллегией Контрольно-счётной палаты Пермского края,
протокол № 1 от 29.01.2021

Пермь
2021

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	3
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	6
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия	8
5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия.....	10
6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия	13
Приложение 1 к Стандарту. Запрос.....	16
Приложение 2 к Стандарту. Решение	17
Приложение 3 к Стандарту. Программа	18
Приложение 5 к Стандарту. Акт по фактам создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия.....	20
Приложение 6 к Стандарту. Заключение.....	21
Приложение 7 к Стандарту. Справка о результатах экспертно-аналитического мероприятия.....	22

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой Пермского края (далее – КСП Пермского края) экспертно-аналитической деятельности. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Пермского края от 12.09.2011 года № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского 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)), Регламентом КСП Пермского края.

1.2. Стандарт устанавливает общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения КСП Пермского края экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, порядка организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- установление общих требований к оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСП Пермского края на проект закона о бюджете Пермского края и проект закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования, документов по результатам оперативного контроля за ходом исполнения бюджетов, а также заключений на годовые отчёты об исполнении бюджета Пермского края, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, заключений по результатам экспертизы нормативных правовых актов, подготовка которых регулируется соответствующими стандартами и иными внутренними нормативными документами КСП Пермского края.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму

осуществления КСП Пермского края внешнего государственного финансового контроля, посредством которого обеспечивается реализация задач и полномочий КСП Пермского края.

2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с планом работы КСП Пермского края;

экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании программы его проведения, утвержденной в установленном порядке, за исключением мониторингов;

по результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение, которое в установленном порядке представляется на утверждение Коллегии КСП Пермского края (далее – Коллегия КСП Пермского края).

2.3. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация и функционирование финансовой системы Пермского края, организация бюджетного процесса, формирование, управление и распоряжение средствами краевого бюджета, бюджетов территориального фонда обязательного медицинского страхования, краевой собственностью и иными ресурсами, а также законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение краевого бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, в рамках реализации задач КСП Пермского края.

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

2.4. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы государственной власти (государственные органы) субъекта РФ, органы местного самоуправления, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются полномочия КСП Пермского края, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Пермского края от 12.09.2011 года № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Пермского края, регулируемыми

вопросы организации и деятельности контрольно-счетных органов.

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

2.5. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

- определение эффективности использования средств бюджета, социально-экономического эффекта от реализации государственных программ;
- определение эффективности деятельности органов исполнительной власти края (муниципальных образований) и иных бюджетополучателей;
- определение эффективности использования государственной собственности края (муниципальной собственности);
- определение уровня финансовой обеспеченности проектов государственных программ края, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета края, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования;
- 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 края (муниципальной собственности);
- исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- 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 края (местный бюджет), в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования;
- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;
- иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

2.6. Методами экспертно-аналитической деятельности являются анализ, мониторинг, экспертиза, финансово-экономическая экспертиза.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия возможно сочетание методов в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом работы КСП Пермского края на год.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие состоит из следующих этапов:

- подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия;
- основной этап экспертно-аналитического мероприятия;
- заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в целях предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия, подготовки программы.

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 на утверждение Коллегии КСП Пермского края заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей целей, предмета экспертно-аналитического мероприятия, объема предстоящих работ.

Руководителем экспертно-аналитического мероприятия является должностное лицо, ответственное за проведение данного мероприятия в соответствии с планом работы КСП Пермского края. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия отвечает за организацию проведения экспертно-аналитического мероприятия, обеспечивает непосредственное руководство мероприятием, подготовку заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Дата начала экспертно-аналитического мероприятия определяется в соответствии с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Руководителем экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается проект решения о проведении экспертно-аналитического мероприятия, форма которого приведена в приложении 2 к Стандарту. Если предметом экспертно-аналитического мероприятия является анализ итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, мониторинг законодательства, а также, если в ходе экспертно-аналитического мероприятия не требуется выход на объекты, по решению руководителя мероприятия, решение на проведение экспертно-аналитического мероприятия может не оформляться.

Решение о проведении экспертно-аналитического мероприятия должно содержать наименование и основание проведения экспертно-аналитического

мероприятия (пункт плана работы КСП Пермского края), руководитель экспертно-аналитического мероприятия, состав ответственных исполнителей, при необходимости привлеченные специалисты (эксперты), проверяемый период, дата начала проведения мероприятия, наименование объектов экспертно-аналитического мероприятия. Решение о проведении экспертно-аналитического мероприятия может быть оформлено как в отношении каждого объекта контрольного мероприятия, так и с перечислением всех объектов экспертно-аналитического мероприятия в одном решении.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата принятия Коллегией КСП Пермского края решения об утверждении заключения о результатах данного мероприятия.

3.3. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости отдельные специалисты, эксперты (далее - внешние эксперты).

Внешние эксперты могут привлекаться к участию в экспертно-аналитическом мероприятии в случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют сотрудники КСП Пермского края.

Решение о привлечении внешних экспертов принимает коллегия КСП Пермского края.

Привлечение внешних экспертов осуществляется:

- на основе заключенного в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», государственного контракта;

- посредством включения внешних экспертов в состав ответственных исполнителей экспертно-аналитического мероприятия для выполнения отдельных заданий, проведения экспертиз и подготовки экспертных заключений в порядке взаимодействия между КСП Пермского края и государственными (муниципальными) органами.

Внешние эксперты дают заключение в письменной форме от своего имени в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, условиями государственного контракта. В заключении внешнего эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы, а также имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы.

При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в этом мероприятии.

3.4. 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.

3.5. В случае если на объекте экспертно-аналитического мероприятия проводится проверка сведений, составляющих государственную тайну, к ней должны привлекаться сотрудники, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.

3.6. Участники экспертно-аналитического мероприятия не вправе разглашать информацию, полученную при проведении экспертно-аналитических мероприятий и предавать гласности свои выводы до утверждения заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

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 (за исключением мониторинга);
- уведомление (при необходимости) руководителей объектов мероприятия о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе получаемых в ходе предварительного этапа экспертно-аналитического мероприятия информации и материалов из общедоступных информационных систем, ресурсов органов государственной власти Пермского края, доступ к которым имеет КСП Пермского края, а также результатов анализа нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере предмета данного экспертно-аналитического мероприятия.

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 КСП Пермского края о предоставлении информации.

Форма запроса о предоставлении информации приведена в приложении 1 к Стандарту.

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 руководителем экспертно-аналитического мероприятия осуществляется разработка программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать:

- предмет экспертно-аналитического мероприятия;
- объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия;
- перечень иных органов и организаций, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия;
- исследуемый период деятельности (если он не указан в наименовании мероприятия);
- дата начала проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- вопросы экспертно-аналитического мероприятия;
- состав ответственных исполнителей;
- срок представления результатов экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии палаты.

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 3 к Стандарту.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия методом мониторинга программа проведения экспертно-аналитического мероприятия не разрабатывается.

4.5. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу по решению руководителя мероприятия могут быть внесены изменения.

4.6. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выход на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах (Форма уведомления приведена в приложении 4 к стандарту).

4.7. В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, состав исполнителей мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.8. К уведомлению могут прилагаться:

- 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;

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

5.1. На основном этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и анализ фактических данных и информации о предмете экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия, непосредственное исследование предмета экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с целями и вопросами, содержащимися в программе его проведения.

В случае, если предусмотрен выход (выезд) на объекты экспертно-аналитического мероприятия, получение фактических данных и информации осуществляется непосредственно по месту расположения объектов экспертно-аналитического 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 органов и организаций, а также иные документы (акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные сотрудниками КСП Пермского края самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

При обнаружении достаточных данных, указывающих на наличие событий административных правонарушений, по которым должностные лица КСП Пермского края вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, должностное лицо, участвующее в проведении экспертно-аналитического мероприятия, возбуждает дело об административном правонарушении. В случае, если после выявления административного правонарушения в области бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, должностным лицом КСП Пермского края, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, осуществляются процессуальные действия, требующие значительных временных затрат,

проводится административное расследование в порядке статьи 28.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП).

По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия составляется 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.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия организует ознакомление руководителей объектов мероприятия о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях и недостатках путем направления им аналитических справок. В сопроводительном письме указывается возможность и устанавливается срок предоставления пояснений относительно указанных фактов (не более 14 рабочих дней).

Пояснения руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия могут учитываться при подготовке заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

5.3. В случаях не предоставления, неполного или несвоевременного предоставления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия (при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном объеме) или представление недостоверной информации, документов и материалов, инспектор в устном порядке (по телефону) или лично (при сборе фактических данных и информации по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия) доводит до сведения руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия содержание статей 8, 13, 14 и 15 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 19.4.1 и 19.7 КоАП, статьи 17 Закона Пермского края № 808-ПК и оформляет акт по факту создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам КСП Пермского края для проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее – акт) с указанием даты, времени, места, данных руководителя или иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации.

Данный акт составляется также в случаях отказа должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия в допуске инспекторов и иных сотрудников аппарата КСП Пермского края, участвующих в проведении экспертно-

аналитического мероприятия, на объект экспертно-аналитического мероприятия, а также в случае отказа должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия от создания условий для работы инспекторов и иных участников экспертно-аналитического мероприятия.

Форма акта приведена в приложении 5 к Стандарту.

Указанный акт оформляется в двух экземплярах, один из которых с сопроводительным письмом направляется (передается под расписку) руководителю и (или) иному ответственному должностному лицу объекта экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. О факте создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия инспектор информирует руководителя экспертно-аналитического мероприятия.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия, должен принять необходимые меры в соответствии с действующим законодательством в отношении лиц, допускающих или допустивших противоправные действия.

Если в течение двух рабочих дней после направления (передачи) акта по фактам непредставления или несвоевременного представления информации или по фактам создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам аппарата КСП Пермского края для проведения экспертно-аналитического мероприятия, противоправные действия не устранены, руководитель экспертно-аналитического мероприятия информирует об этом Председателя КСП Пермского края.

5.5. Уполномоченные должностные лица КСП Пермского края в соответствии с частью 5 статьи 28.3 КоАП вправе составить протокол об административном правонарушении:

- при создании участвующим в экспертно-аналитическом мероприятии должностным лицам КСП Пермского края, препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия (ст.19.14.1 КоАП);

- при непредставлении или несвоевременном представлении сведений (информации), необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, объектом мероприятия (иным органом или организацией, обязанным предоставлять такую информацию) в КСП Пермского края, инспектору, участвующему в проведении экспертно-аналитического мероприятия, либо представлении таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде (статья 19.7 КоАП).

Порядок возбуждения дела об административном правонарушении и его прекращения, направления протокола об административном правонарушении в суд для рассмотрения, осуществляются в соответствии с положениями КоАП и соответствующим Стандартом КСП Пермского края.

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

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

6.2. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или государственном контракте на оказание услуг для государственных нужд.

6.3. Заключение КСП Пермского края о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии, где указываются: основание для проведения мероприятия, цель и вопросы мероприятия, объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия, исследуемый период деятельности (если он не указан в наименовании мероприятия), срок проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- краткую характеристику сферы предмета экспертно-аналитического мероприятия;

- результаты экспертно-аналитического мероприятия, в которых отражаются содержание проведенных анализа, мониторинга, оценки и экспертизы в соответствии с поставленными целями и предметом мероприятия, даются ответы на вопросы его программы, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия для бюджетной системы Пермского края и краевой собственности;

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

- предложения, которые должны основываться на выводах и предусматривать меры, направленные на решение проблем, выявленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

При необходимости заключение может содержать приложения.

(Форма заключения КСП Пермского края приведена в приложении 6).

6.4. При подготовке заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в заключении 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;

выводы в заключении должны быть аргументированными;

предложения (рекомендации) в 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 заключении необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;

текст заключения должен быть написан лаконично, 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 приложениях к заключению;

Рекомендуемый объем текстовой части заключения – не более 25 страниц.

6.5. Подготовку проекта заключения осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия совместно с исполнителями данного мероприятия. Заключение вносится на рассмотрение Коллегии и после его утверждения подписывается председателем КСП Пермского края.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия несет ответственность за соответствие заключения требованиям Стандарта, включая соответствие информации и выводов, отраженных в рабочей документации.

Заключение, по результатам рассмотрения которого Коллегией КСП Пермского края принято решение о его редакционной доработке, не вносится на повторное рассмотрение Коллегией КСП Пермского края.

Срок редакционной доработки заключения не должен превышать 10 рабочих дней после заседания Коллегии КСП Пермского края.

6.6. При завершении экспертно-аналитического мероприятия, его рабочая документация комплектуются в дело, которое в течение месяца передаётся в архив для хранения.

Сформированная рабочая документация включается в дело экспертно-аналитического мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур проведения мероприятия. Рабочая документация, временно необходимая для работы, а также незаверенные копии

документов (за исключением документов, полученных из специальных информационных систем и ресурсов), не включаются в дело для постоянного хранения. Указанную рабочую документацию исполнители экспертно-аналитического мероприятия формируют в отдельное дело с временным сроком хранения (до 5 лет), предусмотренное номенклатурой дел на очередной год.

6.7. КСП Пермского края информирует о результатах экспертно-аналитического мероприятия Законодательное собрание Пермского края и Губернатора Пермского края путём направления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

При необходимости доведения итогов экспертно-аналитического мероприятия до руководителей соответствующих органов государственной власти и органов местного самоуправления Пермского края в соответствии с решением Коллегии КСП Пермского края им направляются информационные письма о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

Информационное письмо при необходимости может содержать просьбу проинформировать КСП Пермского края о результатах его рассмотрения.

6.8. Информация о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия после подписания заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия размещается на официальном сайте КСП Пермского края. В ней кратко излагаются основные результаты проведенного мероприятия.

6.9. В целях формирования отчетных данных о деятельности КСП Пермского края, в течение 15 рабочих дней после утверждения заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия оформляется справка о результатах экспертно-аналитического мероприятия (далее – справка о результатах) по форме, приведенной в Приложении 7 к Стандарту.

Справка о результатах приобщается к материалам дела по итогам экспертно-аналитического мероприятия, копия справки о результатах передается в инспекцию сводной аналитической работы и межбюджетных отношений КСП Пермского края.

6.10. При проведении экспертиз председатель КСП Пермского края вправе принять решение по проведению и оформлению результатов данных экспертно-аналитических мероприятий по упрощенной процедуре, без подготовки распоряжения и заключения о проведении экспертно-аналитического мероприятия, оформленное в виде резолюции должностному лицу на выполнение экспертно-аналитического мероприятия.

6.11. При проведении экспертно-аналитического мероприятия методом мониторинга решение и заключение о проведении экспертно-аналитического мероприятия не оформляются.

В этом случае результатом экспертно-аналитического мероприятия будет являться подписанная аудитором, заместителем председателя или председателем КСП Пермского края информация о результатах проведенного мониторинга.

*Оформляется на угловом бланке
КСП Пермского края*

**ЗАПРОС О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ
ИНФОРМАЦИИ**

Должность руководителя органа
или организации
инициалы, фамилия

Уважаемый имя, отчество!

В соответствии с планом работы КСП Пермского края на 20 _____ год (пункт
плана _____) проводится экспертно-аналитическое мероприятие
« _____ ».
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии со статьей 17 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК
«О Контрольно-счётной палате Пермского края» прошу до « _____ » _____ 20 _____ года
представить (поручить представить) следующие документы (материалы, данные
или информацию):

1. _____
(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по которым
необходимо представить соответствующую информацию).
2. _____

Неправомерный отказ в предоставлении или уклонении от предоставления
информации (документов, материалов) КСП Пермского края, необходимой для
осуществления ее деятельности, а также предоставление заведомо ложной
информации влекут за собой ответственность, установленную законодательством
Российской Федерации.

Должность

подпись

инициалы, фамилия

Оформляется на бланке
КСП Пермского края

РЕШЕНИЕ

о проведении экспертно-аналитического мероприятия

_____ № _____

На основании Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О контрольно-счетной палате Пермского края», пункта ____ . плана работы КСП Пермского края на 20__ год провести экспертно-аналитическое мероприятие «_____».

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются: _____;

(полное наименование объектов)

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: _____;
(должность, инициалы, фамилия)

Ответственные исполнители экспертно-аналитического мероприятия _____.

(должность, инициалы, фамилия участников экспертно-аналитического мероприятия)

Дата начала экспертно-аналитического мероприятия: _____.

Проверяемый период деятельности: _____.

Должность

подпись

инициалы, фамилия

ПРОГРАММА**проведения экспертно-аналитического мероприятия**

« _____ ».
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы)

1. Предмет мероприятия _____

2. Объекты мероприятия:

2.1. _____

2.2. _____

3. Цели и вопросы мероприятия:

3.1. Цель

1. _____

Вопросы:

3.1.1. _____

3.1.2. _____

3.2. Цель

2. _____

Вопросы:

3.2.1. _____

3.2.2. _____

5. Исследуемый период: _____

6. Сроки проведения мероприятия с _____ по _____

7. Состав ответственных исполнителей: _____

(должность, инициалы, фамилия участников контрольного мероприятия)

8. Срок представления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии КСП Пермского края «__» ____ 20__ года.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия *подпись* _____ инициалы,
фамилия

*Оформляется на угловом бланке
КСП Пермского края*

Должность руководителя объекта
экспертно-аналитического мероприятия
инициалы и фамилия

УВЕДОМЛЕНИЕ

о проведении экспертно-аналитического мероприятия

Уважаемый имя, отчество!

Контрольно-счётная палата Пермского края уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом _____ плана работы палаты на 20 _____ год в

_____ (наименование объекта мероприятия)

сотрудники КСП Пермского края

_____ (должности, инициалы и фамилии сотрудников палаты)

будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие

« _____ ».

_____ (наименование экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии со статьями 16, 17 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края» прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудников палаты и подготовить документы (материалы) по прилагаемому перечню.

- Приложение: 1. Перечень документов, которые необходимо подготовить (при необходимости);
2. Перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица (при необходимости).

Председатель

подпись

инициалы, фамилия

Приложение 5 к Стандарту. Акт по фактам создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия

АКТ
по фактам создания препятствий законной деятельности должностных лиц
Контрольно-счетной палаты Пермского края
для проведения экспертно-аналитического мероприятия

«__» _____ 20__ г.
(населенный пункт)
В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Пермского края на 20__ год (пункт __) проводится экспертно-аналитическое мероприятие
«_____»
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Должностными
лицами _____
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия, должности, инициалы и фамилии лиц)
созданы препятствия инспекторам Контрольно-счетной палаты Пермского края и иным
участникам _____ экспертно-аналитического _____ мероприятия

_____ (должность, инициалы и фамилии инспекторов)
в проведении указанного экспертно-аналитического мероприятия, выразившиеся в
_____ (указываются конкретные факты создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия – отказ инспекторам в допуске на объект экспертно-аналитического мероприятия, непредставление информации и другие)

Это является нарушением части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 17 Закона Пермского края № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края» и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с частью 2 статьи 8, частью 2 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (или направлен) для ознакомления _____

_____ (должностное лицо проверяемого объекта экспертно-аналитического мероприятия, фамилия и инициалы)
Инспектор (ответственный
исполнитель экспертно-аналитического мероприятия)
(должность) _____ *подпись* _____ инициалы, фамилия

Один экземпляр акта получил:
(должность) _____ *подпись* _____ инициалы, фамилия

Оформляется на бланке *Заключения
КСП Пермского края*

УТВЕРЖДЕНО:

Коллегией Контрольно-счетной
палаты

Пермского края,

протокол от _____ 20__ г. № _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

(указывается вид мероприятия - анализ, мониторинг, оценка, экспертиза и его название в соответствии с г
планом работы КСП Пермского края)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается номер пункта плана работы палаты, решения Председателя КСП Пермского края)

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

(формулируется каждая цель мероприятия)

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается, что именно исследовалось)

Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается наименование объекта (объектов))

Исследуемый период:

(указываются даты начала и окончания исследуемого периода)

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(указываются даты начала и окончания мероприятия)

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

(приводится анализ выявленных проблем, причин их возникновения и последствий для краевого бюджета и имущества, находящегося в собственности края)

Выводы:

(кратко формулируются итоговые оценки рассмотренных вопросов и выявленных проблем, причины имеющихся нарушений, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также при наличии причиненного ущерба, оценки его размера)

Предложения (рекомендации):

(отражаются предложения, основывающиеся на выводах и предусматривающие меры, направленные на решение имеющихся проблем и создание условий по эффективному использованию средств краевого бюджета и имущества, находящегося в собственности Пермского края)

Приложения:

Председатель

подпись

инициалы, фамилия

Приложение 7 к Стандарту. Справка о результатах экспертно-аналитического мероприятия

**Справка
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

№	Наименование показателя	Результаты
1	Наименование экспертно-аналитического мероприятия	
2	Пункт плана работы	№
3	Метод мероприятия	
4	Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия	Решение о проведении экспертно-аналитического мероприятия (дата, номер)
5	Исследуемая сфера	Код и наименование Раздела Подраздела (РзПр) бюджетной классификации
6	Объекты экспертно-аналитического мероприятия	Наименование объектов экспертно-аналитического мероприятия (ИНН)
7	Участники экспертно-аналитического мероприятия, в том числе	всего __ человек: Ф.И.О. – должность
7.1.	привлеченные специалисты	всего __ человек Ф.И.О. – должность, ведомство
8	Срок проведения мероприятия	Начало: число/месяц/год Окончание: число/месяц/год
9	Исследуемый период	Начало: число/месяц/год Окончание: число/месяц/год
10	Объем охваченных экспертно-аналитическим мероприятием средств	тыс.рублей
10.1.	в том числе по уровням бюджета	федеральный: _____ тыс.рублей краевой: _____ тыс.рублей местный: _____ тыс.рублей внебюджетные фонды _____ тыс.рублей иные средства (расшифровать) _____ тыс.рублей
11	Проверенные нормативные правовые акты (основные)	Наименование и реквизиты нормативных правовых актов
12	Объем и количество выявленных нарушений и недостатков, в том числе	тыс.рублей/ед.
12.1	Неэффективное расходование бюджетных средств	тыс.рублей/ед.
13	Оформлено актов по фактам непредставления информации	Реквизиты, получатель
14	Составлено протоколов о совершении административных правонарушений	Реквизиты, объект (в отношении кого составлено)
15	Направлено информационных писем, которые требуют принятия мер	Реквизиты писем, получатель
16	Направлено обращений в правоохранительные органы	Реквизиты обращения, получатель
17	Заключение по результатам экспертно-	Реквизиты заключения,

	аналитического мероприятия	<i>Реквизиты протокола коллегии, утверждающего заключение, Получатель, Реквизиты сопроводительного письма</i>
18.	Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия	
19.	Предложения и рекомендации	

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия

И.О.Фамилия