

Счетная палата Самарской области

Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»

(утвержден решением коллегии Счетной палаты Самарской области от 30.08.2019 №715)

С изменениями и дополнениями, утвержденными решениями коллегии Счетной палаты Самарской области от 30.12.2019 №754, от 18.05.2020 №783, от 29.05.2020 № 790, от 02.10.2020 № 823

Самара 2019 год

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание экспертно-аналитического мероприятия.....	5
3.	Организация и проведение экспертно-аналитического мероприятия	9
4.	Оформление отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.....	23

Приложение 1

Образец распоряжения Счетной палаты на проведение экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 2

Образец распоряжения о продлении экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 3

Образец распоряжения о приостановлении экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 4

Образец распоряжения о возобновлении экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 5

Образец акта по фактам создания препятствий должностным лицам Счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 6

Образец акта по факту непредставления сведений (информации) инспекторам и иным лицам Счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области» (далее - Закон Самарской области № 86-ГД), 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 Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

Стандарт разработан на основе Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 20.10.2017 № 12ПК.

1.2. Стандарт устанавливает общие требования, характеристики, правила и процедур проведения Счетной палатой Самарской области (далее - Счетная палата) экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. 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.

1.4. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами Счетной палаты, участвующими в проведении экспертно-аналитического мероприятия.

1.5. Основные термины и понятия:

мониторинг - наблюдение, сбор, оценка, анализ информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе, а также прогноз состояния отдельных процессов;

экспертиза - исследование соответствующего круга документов с целью оценки принимаемых решений и определения их экономической эффективности и возможных последствий;

анализ - метод исследования (познания) явлений и процессов, в основе которого лежит изучение составных частей, элементов изучаемой системы, который применяется с целью выявления сущности, закономерностей, тенденций экономических и социальных процессов, хозяйственной деятельности и служит исходной отправной точкой прогнозирования, планирования, управления экономическими объектами и протекающими в них процессами;

отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия - итоговый документ, оформляемый по результатам экспертно-аналитического мероприятия (за исключением финансово-экономической экспертизы проектов законов Самарской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области в части, касающейся расходных обязательств Самарской области, а также государственных программ Самарской области, экспертизы проекта закона Самарской области об областном бюджете и его изменений, экспертизы проекта закона Самарской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и его изменений, по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за отчетный финансовый год, а также по результатам проведения мониторинга исполнения

областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области), в котором отражается содержание проведенного исследования;

заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия - итоговый документ, оформляемый по результатам финансово-экономической экспертизы проектов законов Самарской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области в части, касающейся расходных обязательств Самарской области, а также государственных программ Самарской области, экспертизы проекта закона Самарской области об областном бюджете и его изменений, экспертизы проекта закона Самарской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и его изменений, по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за отчетный финансовый год, а также по результатам проведения мониторинга исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области, в котором отражается содержание проведенного исследования;

промежуточная информация о мониторинге – документ, содержащий промежуточные результаты экспертно-аналитического мероприятия, проводимого методом мониторинга.

2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой одну из организационных форм осуществления Счетной палатой экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Счетной палаты в сфере внешнего государственного финансового контроля.

Порядок реализации полномочий Счетной палаты в сфере внешнего государственного финансового контроля, осуществляемый в форме финансово - экономической экспертизы государственных программ Самарской области регулируется также стандартом внешнего государственного финансового контроля, регламентирующим проведение финансово-экономической экспертизы государственных программ Самарской области.

Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Самарской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области (за исключением государственных программ Самарской области и изменений в них) в части, касающейся расходных обязательств Самарской области, экспертиза проекта закона Самарской области об областном бюджете и его изменений, экспертиза проекта закона Самарской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и его изменений, внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за отчетный финансовый год, а также проведение мониторинга исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области, осуществляются с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом, а также требований соответствующих специальных стандартов внешнего государственного финансового контроля, разработанных Счетной палатой.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются: организация бюджетного процесса в Самарской области, формирование, управление и распоряжение средствами бюджета Самарской области, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и иных источников, собственностью Самарской области и иными ресурсами, а также деятельность органов государственной власти, государственных органов Самарской области, органа территориального государственного внебюджетного фонда, органов

местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований, предприятий, организаций, учреждений, физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы государственной власти, государственные органы Самарской области, орган территориального государственного внебюджетного фонда, органы местного самоуправления и муниципальные органы муниципальных образований, предприятия, организации, учреждения, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом Самарской области № 86-ГД, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Самарской области, регулирующими вопросы организации и деятельности Счетной палаты.

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

- анализ и оценка финансовых и бюджетных рисков публично-правового образования в лице Самарской области;
- определение эффективности деятельности объектов, перечисленных в пункте 2.3 настоящего Стандарта;
- определение эффективности (результативности) расходования (использования) средств бюджета Самарской области;
- определение эффективности управления (распоряжения) объектами собственности Самарской области и использования иных ресурсов;
- определение эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;
- выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных (внебюджетных) средств, а также использования собственности Самарской области;

- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса, межбюджетных отношений и другим вопросам;
- подготовка предложений по эффективности и результативности использования средств областного бюджета;
- подготовка предложений по сокращению нерезультативных расходов (использования государственного имущества);
- подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Самарской области, бюджеты муниципальных образований Самарской области, в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области;
- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;
- иные цели, предусмотренные действующим законодательством, специальными стандартами внешнего государственного финансового контроля, разработанными Счетной палатой.

2.5. При проведении экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться мониторинг, обследование, экспертиза, анализ и другие методы экспертно-аналитической деятельности. Экспертно-аналитическое мероприятие подразумевает оценку соответствия организации бюджетного процесса в Самарской области, порядка формирования, управления и распоряжения средствами бюджета Самарской области, бюджетов государственных внебюджетных фондов, собственностью Самарской области и иными ресурсами требованиям бюджетного законодательства, положениям документов стратегического планирования, а также принципам бюджетной системы Российской Федерации.

В пределах своей компетенции Счетная палата вправе выражать свое мнение относительно общего социального, экономического эффекта при планировании, расходовании (использовании) средств областного бюджета,

масштаба и динамики негативных и позитивных социальных воздействий при управлении и распоряжении средствами бюджета Самарской области, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, собственностью Самарской области и иными ресурсами.

2.6. Счетной палатой могут проводиться совместные и параллельные экспертно-аналитические мероприятия с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Счетной палатой Российской Федерации, экспертно-аналитические мероприятия с участием правоохранительных и иных государственных органов.

3. Организация и проведение экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с Законом Самарской области № 86-ГД, на основании плана работы Счетной палаты на текущий год.

Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия определяется настоящим Стандартом и специальными стандартами внешнего государственного финансового контроля, разработанными Счетной палатой.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия определяется в плане работы Счетной палаты с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом и (или) специальными стандартами внешнего государственного финансового контроля, разработанными Счетной палатой

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, направляемых в Счетную палату во исполнение требований Закона Самарской области № 86-ГД, получаемых по запросам (требованиям) Счетной палаты, размещенных в информационных системах и открытых источниках, и (или), при необходимости, непосредственно по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия на основании запросов и требований должностных лиц Счетной палаты. Поводом для проведения экспертно-аналитического мероприятий могут выступать, в том числе, обращения граждан, органов государственной власти (государственных

органов), органов местного самоуправления, предприятий, учреждений, организаций и иных юридических лиц, независимо от формы собственности.

3.3. Организация экспертно-аналитического мероприятия начинается с момента издания распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия и включает три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия;

основной этап экспертно-аналитического мероприятия;

заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.

В случаях проведения финансово-экономической экспертизы проектов законов Самарской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области (за исключением государственных программ Самарской области и изменений в них) в части, касающейся расходных обязательств Самарской области, экспертизы проекта закона Самарской области об областном бюджете и его изменений, экспертизы проекта закона Самарской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и его изменений, внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за отчетный финансовый год Рение Счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия не издается.

3.4. На подготовительном этапе экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов данного мероприятия, определяются цели, вопросы и методы проведения экспертно-аналитического мероприятия. По итогам данного этапа утверждается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (в случае необходимости). Необходимость разработки и утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия определяется руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

3.5. На этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации о предмете экспертно-аналитического мероприятия. Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия методом мониторинга по решению его руководителя может оформляться промежуточная информация, содержащая результаты данного мероприятия за исследованный период. Промежуточная информация о мониторинге реализации национальных (региональных) проектов в Самарской области может оформляться в виде графических материалов, таблиц и схем, иллюстрирующих результаты проведенного исследования.

3.6. На этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия (заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия), а также (при необходимости) подготовка информационных писем.

Продолжительность каждого из этапов экспертно-аналитического мероприятия зависит от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия, в том числе от особенностей исследуемых актуальных проблем.

3.7. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится под руководством заместителя председателя Счетной палаты, аудитора Счетной палаты, руководителя управления экспертно-аналитической и методологической работы - главного инспектора Счетной палаты, руководителя управления по финансовому контролю и экспертизе в сфере бюджетных правоотношений – главного инспектора Счетной палаты или иного должностного лица, определенного в распоряжении Счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

В случае временного отсутствия руководителя экспертно-аналитического мероприятия документы, касающиеся организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия, подписываются (утверждаются) главным

инспектором, осуществляющим в указанный период организацию деятельности инспекции, либо лицом, исполняющим обязанности руководителя структурного подразделения, определенного в распоряжении Счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия (соответственно).

Проведение экспертно-аналитического мероприятия может быть поручено нескольким инспекторам Счетной палаты.

В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия может быть сформирована рабочая группа, включающая инспекторов Счетной палаты (далее - участники рабочей группы).

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 мероприятия могут привлекаться внешние эксперты на возмездной или безвозмездной основе, в том числе иные сотрудники Счетной палаты, специалисты государственных органов, организаций и отдельные специалисты (далее - привлеченные специалисты).

Объем экспертно-аналитического мероприятия определяется его руководителем, исходя из целей и задач мероприятия и условий его проведения (срока подготовки отчета, а также полноты представленных материалов и качества их оформления и содержания).

3.8. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие инспекторы (сотрудники) Счетной палаты, состоящие в родственной связи с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии инспекторов (сотрудников) Счетной палаты, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками объекта экспертно-аналитического мероприятия.

В случае, если в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, в данном мероприятии должны

принимать участие инспекторы (сотрудники) Счетной палаты, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

3.9. В ходе подготовки к проведению и в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, указанных в пункте 2.3 Стандарта, других государственных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные участниками рабочей группы и привлеченными специалистами самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

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

3.10. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия издается распоряжение Счетной палаты, которое должно содержать следующие сведения:

наименование экспертно-аналитического мероприятия;

основание проведения экспертно-аналитического мероприятия (ссылку на соответствующий пункт плана работы Счетной палаты);

о руководителе экспертно-аналитического мероприятия;

о должностных лицах Счетной палаты, которым поручено проведение экспертно-аналитического мероприятия и (при наличии) привлеченных к проведению экспертно-аналитического мероприятия специалистах;

сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Распоряжение - документ, который удостоверяет полномочия должностных лиц Счетной палаты на проведение экспертно-аналитического мероприятия, в том числе по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия:

беспрепятственно входить на территорию и в помещения, занимаемые объектами экспертно-аналитического мероприятия, иметь доступ к их

документам и материалам, а также осматривать занимаемые ими территории и помещения;

в пределах своей компетенции знакомиться со всеми необходимыми документами, касающимися финансово-хозяйственной деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе в установленном порядке - с документами, содержащими государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну;

знакомиться с информацией, касающейся финансово-хозяйственной деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия и хранящейся в электронной форме в базах данных объектов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе в установленном порядке - с информацией, содержащей государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну;

знакомиться с технической документацией к электронным базам данных; реализовывать иные права, предусмотренные законодательством. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, в том числе предусматривающего выезд (выход) непосредственно по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия, руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия направляются уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

Перед проведением контрольных действий непосредственно по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия, должностные лица Счетной палаты предъявляют руководителю (представителю) объекта экспертно-аналитического мероприятия служебные удостоверения и под подпись распоряжение на проведение экспертно-аналитического мероприятия, с фиксацией факта и даты их предъявления на копии распоряжения.

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

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

предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия;

определение цели (целей), вопросов и методов проведения экспертно-аналитического мероприятия;

разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

3.12. 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 и учреждений запросов и (или) требований Счетной палаты о предоставлении информации по установленной форме.

3.13. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы мероприятия, методы его проведения, а также объем необходимых работ (процедур).

Формулировки целей должны четко указывать, решению каких исследуемых проблем или их составных частей будет способствовать проведение данного экспертно-аналитического мероприятия.

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

3.14. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия может разрабатываться программа

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

основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы);

предмет экспертно-аналитического мероприятия;

объект(ы) экспертно-аналитического мероприятия;

цель (цели) и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;

исследуемый период;

сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия;

руководитель экспертно-аналитического мероприятия и состав рабочей группы.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, утверждается руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

При необходимости в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия могут быть внесены изменения.

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

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия, утверждается руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов Самарской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области в части, касающейся расходных обязательств Самарской области, экспертизы проекта закона Самарской области об областном бюджете и его изменений, экспертизы проекта закона Самарской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования

Самарской области и его изменений, по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за отчетный финансовый год, а также по результатам проведения мониторинга исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области не сопровождается подготовкой программы и рабочего плана экспертно-аналитического мероприятия.

3.15. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия составляет не более 6 месяцев, за исключением экспертно-аналитических мероприятий, для которых законодательством Самарской области, стандартами внешнего государственного финансового контроля установлены иные сроки проведения, либо совместных и параллельных экспертно-аналитических мероприятий, а также в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия методом мониторинга. В случае проведения совместных и параллельных экспертно-аналитических мероприятий, а также в случае проведения экспертно-аналитических мероприятий методом мониторинга срок их проведения устанавливается в соответствующем распоряжении Счетной палаты.

В связи с производственной необходимостью срок проведения экспертно-аналитического мероприятия может быть продлен распоряжением Счетной палаты на срок до 3 месяцев на любом этапе экспертно-аналитического мероприятия на основании служебной записки руководителя экспертно-аналитического мероприятия, содержащей мотивированное обоснование необходимости продления срока.

Основанием для принятия решения о продлении срока экспертно-аналитического мероприятия может послужить:

- необходимость проверки расходования значительного объема средств;
- исследуемый период выходит за пределы трех лет;

необходимость изучения значительного объема информации (сведений), документов;

необходимость систематизации значительного объема информации, сведений, показателей;

выявление значительного количества нарушений и недостатков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

наличие значительного количества объектов экспертно-аналитического мероприятия;

необходимость осуществления значительного объема действий (обмеры, осмотры и т.д.) и направления значительного количества запросов и требований;

территориальный разброс объектов экспертно-аналитического мероприятия по территории Самарской области;

непредставление или несвоевременное представление, представление в неполном объеме или в искаженном виде информации (сведений), документов объектом(ами) экспертно-аналитического мероприятия и (или) иными организациями (лицами);

изменение состава участников рабочей группы (замена, дополнение, исключение из состава);

временное отсутствие в составе участников рабочей группы части должностных лиц по уважительной причине;

увольнение должностного лица, включенного в состав участников рабочей группы;

привлечение к участию в экспертно-аналитическом мероприятии лиц, обладающих специальными знаниями и навыками;

выявление нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.

В связи с производственной необходимостью проведение экспертно-аналитического мероприятия может быть приостановлено распоряжением Счетной палаты на любом этапе экспертно-аналитического мероприятия на основании служебной записки руководителя экспертно-аналитического

мероприятия, содержащей мотивированное обоснование необходимости приостановления срока проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Основанием для принятия решения о приостановлении срока экспертно-аналитического мероприятия может послужить:

временное отсутствие ответственных лиц объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия (в том числе нетрудоспособность, отпуск, командировка), обладающих информацией, необходимой для проведения данного мероприятия;

воспрепятствование проведению экспертно-аналитического мероприятия объектом(ами) данного мероприятия, в том числе непредставление, несвоевременное, неполное представление информации (сведений), документов или их предоставление в искаженном виде;

непредставление информации (сведений), документов иными лицами, органами и организациями, обязанными их представлять должностным лицам Счетной палаты;

временное отсутствие в составе участников экспертно-аналитического мероприятия должностного лица (всех должностных лиц) по уважительной причине и невозможность их замены;

длительность получения ответов на запросы и требования должностных лиц Счетной палаты в связи со значительным объемом информации (сведений), документов;

длительность согласования привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии лиц, обладающих специальными знаниями и навыками;

длительность получения от органов прокуратуры, правоохранительных, налоговых и иных органов информации (сведений), документов, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия;

необходимость изменения (замены или дополнения) состава участников экспертно-аналитического мероприятия (на период до момента фактического изменения состава);

осуществление в отношении объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия контрольных и иных мероприятий иными контрольными (надзорными) органами (в том числе органами прокуратуры, правоохранительными и налоговыми органами);

обращение объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия о переносе срока его проведения по уважительной причине (например, карантин);

отсутствие или неудовлетворительное состояние бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия, делающих дальнейшее его проведение невозможным (до устранения указанных обстоятельств).

В сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия не включаются периоды приостановления экспертно-аналитического мероприятия.

Экспертно-аналитическое мероприятие возобновляется на основании распоряжения Счетной палаты.

Объект экспертно-аналитического мероприятия письменно уведомляется о продлении, приостановлении и возобновлении экспертно-аналитического мероприятия не позднее трех рабочих дней с момента издания соответствующего распоряжения (за исключением экспертно-аналитических мероприятий по проведению финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области, проекта закона Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, проекта закона Самарской области о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда Самарской области на очередной финансовый год и плановый период, проектов законов Самарской области о внесении изменений в указанные законы Самарской области, а также по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда) и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых методом мониторинга.

Образцы оформления распоряжений о продлении, приостановлении и возобновлении экспертно-аналитического мероприятия приведены в приложениях 2, 3 и 4 соответственно.

Промежуточная информация о мониторинге реализации национальных (региональных) проектов в Самарской области подготавливается для рассмотрения на коллегии Счетной палаты в срок не позднее 40 календарных дней с даты размещения в информационных системах и/или получения соответствующей отчетности в полном объеме.

Положения настоящего пункта Стандарта в части возможности продления, приостановления, возобновления сроков проведения экспертно-аналитического мероприятия в случае проведения финансово-экономической экспертизы проектов законов Самарской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области в части, касающейся расходных обязательств Самарской области, экспертизы проекта закона Самарской области об областном бюджете и его изменений, экспертизы проекта закона Самарской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и его изменений, по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за отчетный финансовый год, а также по результатам проведения мониторинга исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области, не применяются.

3.16. В случаях непредставления или несвоевременного представления, либо предоставления в неполном объеме или искаженном виде документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия, при отсутствии письменного обоснования руководителя объекта мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном объеме составляется акт по факту непредставления сведений (информации) инспекторам и иным лицам Счетной палаты для проведения

экспертно-аналитического мероприятия. В случае воспрепятствования законной деятельности инспекторов и иных сотрудников Счетной палаты при проведении экспертно – аналитического мероприятия или уклонения от проверок составляется акт по факту создания препятствий должностным лицам Счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия. В данных актах указываются дата, время, место, данные руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия, допустивших противоправные действия, и иная необходимая информация.

При сборе фактических данных и информации по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия акт по факту создания препятствий должностным лицам Счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия также составляется в случаях отказа должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия в допуске инспекторов и иных сотрудников Счетной палаты, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, на объект экспертно-аналитического мероприятия. Указанный акт оформляется в двух экземплярах, один из которых с сопроводительным письмом направляется (передается под подпись) руководителю и (или) иному ответственному должностному лицу объекта экспертно-аналитического мероприятия.

Форма акта по фактам создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам Счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 5.

В соответствии с частью 5 статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях уполномоченные должностные лица Счетной палаты вправе составить протокол об административном правонарушении при создании инспектору или иному сотруднику Счетной палаты препятствий, а также непредставления сведений (информации) для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

В случаях, если в ходе сбора фактических данных и информации, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, изучения, обследования и анализа вопросов, включенных в программу и рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия, будут установлены признаки нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия, составляется отчет о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия, в котором отражаются вышеуказанные сведения и факты.

3.17. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия направляется руководителем экспертно-аналитического мероприятия на правовую экспертизу в экспертно-правовое управление Счетной палаты. Срок проведения правовой экспертизы не может превышать 8 (восемь) рабочих дней.

После проведения правовой экспертизы отчет направляется на корректуру в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты.

3.18. Сроком окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения коллегией Счетной палаты отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия, либо дата подписания председателем Счетной палаты Самарской области заключения о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

4. Оформление отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия

4.1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготавливается отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия, состоящий из вводной и содержательной частей.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен содержать:

исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание для его проведения, предмет, цель (цели), объекты экспертно-аналитического

мероприятия, исследуемый период, сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия);

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

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

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

При необходимости отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия может содержать приложения.

4.2. При подготовке отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

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

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

выводы в отчете должны быть аргументированными;

предложения (рекомендации) в отчете 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 нарушений и недостатков в

сфере предмета экспертно-аналитического мероприятия, иметь четкий адресный характер;

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

текст отчета должен быть написан лаконично, 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.

4.3. Содержание отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно соответствовать:

требованиям Регламента Счетной палаты, настоящего Стандарта и иных документов Счетной палаты;

исходной постановке задачи, которая сформулирована в наименовании экспертно-аналитического мероприятия в плане работы Счетной палаты;

программе проведения экспертно-аналитического мероприятия (при наличии);

рабочей документации мероприятия.

4.4. Подготовку отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

При обнаружении в ходе проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов коррупциогенных факторов, в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия должна быть отражена соответствующая информация.

Все суждения и оценки, отраженные в отчете, должны подтверждаться ссылками на исследованные документы и материалы, а также (при необходимости) на действующее законодательство и положения нормативных правовых актов.

4.5. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия и рассматривается на заседании коллегии Счетной палаты.

В течение пяти рабочих дней после утверждения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия на коллегии Счетной палаты, он направляется в Самарскую Губернскую Думу и Губернатору Самарской области.

4.6. Объектам экспертно-аналитического мероприятия, указанным в пункте 2.3. Стандарта, иным государственным органам, органам местного самоуправления, организациям, правоохранительным органам и органам прокуратуры после утверждения отчета коллегией Счетной палаты могут быть направлены информационные письма (обращения), содержащие выводы и предложения, сформулированные по итогам мероприятия.

Ответы, поступившие по итогам рассмотрения направленных Счетной палатой отчета и информационных писем, анализируются и обобщаются руководителем соответствующего экспертно-аналитического мероприятия. По результатам анализа и обобщения руководитель экспертно-аналитического мероприятия вносит председателю Счетной палаты предложения по дальнейшему взаимодействию контрольно-счетного органа с государственными органами Самарской области, органами местного самоуправления и иными организациями в рассматриваемой сфере.

Если органы, которым по итогам мероприятия направлялись информационные письма (обращения), содержащие предложения, сформулированные по итогам мероприятия, оставляют указанные письма без рассмотрения, руководитель экспертно-аналитического мероприятия может выйти к председателю Счетной палаты с предложением о направлении информации данном факте в комиссию по бюджетным проектировкам при Правительстве Самарской области.

4.7. Рабочая документация (документы и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других органов и организаций акты, справки, расчеты, аналитические записки и иные документы,

подготовленные сотрудниками Счетной палаты в ходе экспертно-аналитического мероприятия) включается в дело экспертно-аналитического мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Ответственным за формирование дела экспертно-аналитического мероприятия является руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

В случае, если проведение экспертно-аналитического мероприятия поручено нескольким инспекторам Счетной палаты, формирование дела экспертно-аналитического мероприятия осуществляется по поручению руководителя экспертно-аналитического мероприятия соответствующим инспектором.

4.8. Дело экспертно-аналитического мероприятия не формируется по результатам финансово-экономической экспертизы проектов законов Самарской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Самарской области в части, касающейся расходных обязательств Самарской области, экспертизы проекта закона Самарской области об областном бюджете и его изменений, экспертизы проекта закона Самарской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и его изменений, по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за отчетный финансовый год, а также по результатам проведения мониторинга исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области.