

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»**

*(Утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан,
постановление от 1 марта 2013 г. № 3, с изменениями от 30 апреля 2014 г.)*

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия.....	4
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	5
4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия	7
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов	8
6. Реализация результатов экспертно-аналитического мероприятия.....	11
Приложение № 1. Образец оформления запроса Счетной палаты Республики Татарстан о предоставлении информации	
Приложение № 2. Образец оформления информационного письма Счетной палаты Республики Татарстан	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений статей 2, 13-15, 20, 26 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» и Регламента Счетной палаты Республики Татарстан.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12.05.2012). При подготовке Стандарта использовался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил проведения Счетной палатой Республики Татарстан (далее – Счетная палата) экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию и порядку организации экспертно-аналитического мероприятия;
- установление основных этапов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия.

1.5. Положения Стандарта не распространяются на мероприятия по проведению экспертизы проектов законов о бюджетах, оперативного контроля исполнения бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, проведение которых регулируется соответствующими стандартами и иными локальными, методическими документами Счетной палаты.

1.6. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия и не урегулированных Регламентом Счетной палаты, данным Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами и распоряжениями Председателя Счетной палаты.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму внешнего государственного финансового контроля.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются:

- бюджетный процесс в Республике Татарстан, в том числе соблюдение бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса;

- использование средств бюджета Республики Татарстан, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- проекты законов Республики Татарстан и нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Татарстан (в том числе на предмет обоснованности финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Республики Татарстан, а также проектов государственных программ Республики Татарстан;

- управление и распоряжение имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Татарстан;

- предоставление и использование получателями бюджетных кредитов за счет средств бюджета Республики Татарстан, государственных гарантий, налоговых и иных льгот и преимуществ;

- состояние государственного долга Республики Татарстан;

- другие вопросы в сфере внешнего государственного финансового контроля, относящиеся к полномочиям Счетной палаты.

Предмет отражается в наименовании экспертно-аналитического мероприятия.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы государственной власти, государственные органы, орган управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, органы местного самоуправления, муниципальные органы Республики Татарстан, организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Татарстан.

2.4. В рамках экспертно-аналитических мероприятий Счетная палата проводит экспертизы, мониторинг, анализ исполнения бюджета.

Экспертиза – проверка подлинности, достоверности, полноты и соответствия рассматриваемого предмета экспертно-аналитического мероприятия параметрам и требованиям, установленным законодательными и нормативными правовыми актами.

Мониторинг – комплексное систематическое или периодическое наблюдение за состоянием предмета экспертно-аналитического мероприятия с целью своевременного выявления изменений, оценки и прогнозирования этих изменений, выработки рекомендаций о предупреждении и об устранении последствий негативных изменений по предмету исследования.

Анализ – сравнение, определение динамики и структуры изменений предмета экспертно-аналитического мероприятия, как по всей совокупности, так и по отдельным составляющим, в абсолютных и относительных величинах с целью выявления основных тенденций и закономерностей, их взаимосвязи и взаимовлияния, факторов, определивших те или иные результаты.

2.5. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится с позиций:

- объективности – используются данные, полученные в установленном законодательством порядке и обеспечивающие полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

- системности – является комплексом экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, спектру вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в плановом порядке – в соответствии с годовым Планом работы Счетной палаты, а также на основании распоряжений (поручений) Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты.

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

- подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия;
- проведение экспертно-аналитического мероприятия;
- оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия;
- реализация результатов экспертно-аналитического мероприятия.

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

3.3. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия в плановом порядке руководителем мероприятия является лицо, ответственное за его проведение в соответствии с Планом работы Счетной палаты на текущий год.

В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия во внеплановом порядке руководитель мероприятия назначается Председателем Счетной палаты или по его поручению заместителем Председателя Счетной палаты.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая группа из состава инспекторов Счетной палаты (далее – сотрудники Счетной палаты).

Инспектор, участвующий в экспертно-аналитическом мероприятии, обязан соблюдать требования законодательства о предотвращении, урегулировании конфликта интересов, незамедлительно в установленном законодательством порядке информировать Председателя Счетной палаты о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей в рамках экспертно-аналитического мероприятия, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

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 сотрудники Счетной палаты, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.

3.4. Сотрудники Счетной палаты обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также в отношении ставших известными в ходе мероприятия сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

3.5. Служебные контакты сотрудников Счетной палаты с должностными лицами объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов и организаций осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц Счетной палаты, установленных Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан»,

должностными регламентами.

3.6. К участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия Счетной палаты в случае необходимости могут привлекаться негосударственные аудиторские организации, специалисты отдельных организаций и независимые эксперты (далее – внешние эксперты).

Внешние эксперты могут участвовать посредством:

- выполнения конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним государственного контракта или договора оказания услуг;
- включения в состав исполнителей экспертно-аналитического мероприятия для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

Привлечение внешних экспертов в проведении экспертно-аналитического мероприятия оформляется распорядительным актом Председателя Счетной палаты.

3.7. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация, в состав которой включаются документы (их копии) и материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные сотрудниками Счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия

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

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;
- определение цели (целей), вопросов и методов сбора фактических данных и информации.

4.2. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе информации из общедоступных источников, информации, имеющейся у Счетной палаты, в том числе результатов контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой.

4.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы

мероприятия, методы его проведения, а также объем необходимых аналитических процедур.

Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия отражаются в Программе проведения экспертно-аналитического мероприятия, утверждаемой руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

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

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

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов

5.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия заключается в сборе и исследовании фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. В случае необходимости с целью получения информации руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений направляются запросы Счетной палаты о предоставлении информации.

Запрос оформляется на бланках Счетной палаты и должен содержать:

- наименование экспертно-аналитического мероприятия, для целей проведения которого запрашивается информация;
- основание проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- четко сформулированный предмет запроса, обеспечивающий представление необходимой информации в достаточном для целей проведения экспертно-аналитического мероприятия объеме и приемлемой для использования в работе форме;

- срок предоставления информации по запросу, установленный в соответствии с положениями статьи 20 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан»¹.

Образец оформления запроса Счетной палаты о предоставлении информации приведен в Приложении № 1 к Стандарту.

В соответствии со статьей 20 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» запрос должен направляться по почте либо в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью, либо представляется непосредственно в соответствующий орган.

Запрос Счетной палаты о предоставлении необходимой информации должен направляться в сроки, обусловленные необходимостью выполнения целей, задач и масштабов экспертно-аналитического мероприятия с учетом установленных Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» сроков предоставления запрошенной информации.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия, другие государственные органы, организации и учреждения, в отношении которых Счетная палата вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль, в 14-дневный срок обязаны представлять информацию по запросам Счетной палаты.

Непредставление или несвоевременное представление по запросам Счетной палаты информации необходимой для проведения экспертно-аналитических мероприятий, а также представление недостоверной информации или не в полном объеме влечет за собой ответственность, установленную ст. 19.7 Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

5.3. По итогам экспертно-аналитического мероприятия подготавливается информация о его результатах в виде отчета или заключения (далее – Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия).

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен содержать:

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

¹ В соответствии со ст. 20 Закона РТ «О Счетной палате РТ» органы государственной власти и государственные органы РТ, орган управления Территориальным фондом ОМС РТ, органы местного самоуправления и муниципальные органы в РТ, организации, в отношении которых Счетная палата вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль, их должностные лица, а также территориальные органы федеральных органов исполнительной власти и их структурные подразделения обязаны в 14-дневный срок представлять Счетной палате по ее запросам информацию, документы и материалы, необходимые для проведения экспертно-аналитических мероприятий. Срок ответов на запросы Счетной палаты, направленные в рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий на основании предложений и запросов Президента РТ, поручений Государственного Совета РТ, может быть установлен менее 7 дней.

период);

- сведения о результатах мероприятия, в которых отражаются содержание проведенного мероприятия, данные по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы (при наличии) и их возможные последствия;

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

- предложения и (или) рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов (при наличии).

При необходимости Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия может содержать приложения.

5.4. Подготовку Отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляет руководитель мероприятия совместно с ответственными за проведение экспертно-аналитического мероприятия исполнителями.

5.5. При подготовке Отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должны соблюдаться следующие требования:

- сведения о результатах экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться последовательно в соответствии с установленной целью (целями) проведения мероприятия с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

- сведения о результатах экспертно-аналитического мероприятия могут излагаться в логической или хронологической последовательности;

- Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен включать только те сведения, заключения и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия и при наличии ссылок на них;

- выводы, представленные в Отчете (заключении) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должны быть аргументированными;

- предложения и (или) рекомендации в Отчете (заключении) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должны логически следовать из выводов, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и по содержанию, ориентированы на принятие мер по решению выявленных проблем (устранение причин и последствий недостатков в сфере предмета мероприятия);

- при использовании в тексте каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть пояснены.

Не допускается включение в Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документально.

5.6. Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, оформляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

5.7. Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия проходит правовую экспертизу в юридическом отделе Счетной палаты.

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия направляется Председателю Счетной палаты.

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия рассматривается на заседании Коллегии Счетной палаты. В случае неутверждения Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия дорабатывается с учетом предложений и замечаний, отраженных в протоколе заседания Коллегии Счетной палаты, и в сроки, установленные в постановлении Коллегии Счетной палаты.

6. Реализация результатов экспертно-аналитического мероприятия

6.1. Итоги экспертно-аналитического мероприятия Коллегией Счетной палаты могут быть использованы:

- при планировании контрольных мероприятий;
- для информирования Президента Республики Татарстан, Государственного Совета Республики Татарстан, Кабинета Министров Республики Татарстан, иных государственных (муниципальных) органов (образец оформления информационного письма Счетной палаты приведен в Приложении № 2 к Стандарту), а также руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия;
- для принятия иных мер, предусмотренных законодательством.

6.2. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия осуществляет мониторинг использования выводов и предложений, отраженных в Отчете (заключении) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, при принятии управленческих решений органами государственной власти Республики Татарстан (органами местного самоуправления), объектами экспертно-аналитического мероприятия.

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**
420015, Казань, ул. Пушкина, д.68
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62



**ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ХИСАП ПАЛАТАСЫ**
420015, Казан, Пушкин ур., 68 нче йорт
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62

От _____ № _____

На № _____

Должность руководителя
проверяемого объекта
Ф.И.О.

О предоставлении информации

Уважаемый (ая) *имя отчество!*

В соответствии с Планом работы Счетной палаты Республики Татарстан на 20__ год (пункт ____) (либо указывается иное основание проведения экспертно-аналитического мероприятия) проводится экспертно-аналитическое мероприятие « _____ »
_____»
(наименование мероприятия)

В _____.
(наименование объекта мероприятия)

В соответствии со статьей 20 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» прошу до «__» _____ 20__ года представить следующие документы (материалы, данные или информацию):

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

Председатель

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

420015, Казань, ул. Пушкина, д.68
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62



**ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ХИСАП ПАЛАТАСЫ**

420015, Казан, Пушкин ур., 68 нче йорт
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62

От _____ № _____

На № _____

Руководителю государственного
органа (организации,
учреждения)

(должность, Ф.И.О.)

О направлении информации

Уважаемый (ая) *имя отчество!*

В соответствии с _____

(пункт Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на соответствующий финансовый год, иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусмотренные в Законе Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан»)

проведено экспертно-аналитическое мероприятие « _____ »

(наименование мероприятия, объект (объекты) проверки и проверяемый период (если они не указаны в наименовании))

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее _____

(излагаются результаты мероприятия, касающиеся компетенции и представляющие интерес для адресата письма)

С учетом полномочий Счетная палата Республики Татарстан предлагает _____

(принять решения ... (по исключению в последующих периодах аналогичных нарушений)

и /или использовать информацию о результатах в дальнейшей работе...)

О результатах рассмотрения письма просьба проинформировать Счетную палату Республики Татарстан в течение __ дней со дня его получения.

Председатель