

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

*(Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Татарстан
от 1 марта 2013 г. № 3)*

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	9
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 подготовке заключений Счетной палаты в рамках предварительного контроля, контроля за текущим исполнением 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 (экспертизы на предмет обоснованности финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Республики Татарстан, а также долгосрочных целевых 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, как правило, 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. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в виде экспертизы, мониторинга или анализа.

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, охвату 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 непосредственного проведения экспертно-аналитического мероприятия может формироваться 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 данных полученных по запросам Счетной палаты о предоставлении информации, результатов проведенных Счетной палатой контрольных мероприятий.

Запросы Счетной палаты о предоставлении информации направляются в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений.

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 целями, задачами и масштабами экспертно-аналитического мероприятия с учетом установленных Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» сроков предоставления запрошенной информации.

Запрос Счетной палаты, как правило, должен направляться не менее чем за 14 календарных дней до начала проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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

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.

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

Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятий 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.

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. По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготавливается информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия в виде заключения, отчета (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 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.

5.3. Непосредственную подготовку Отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляет руководитель мероприятия совместно с ответственными за проведение экспертно-аналитического мероприятия исполнителями данного мероприятия.

5.4. 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 должны 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.

5.5. Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, оформляется в установленном порядке.

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

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия с предложениями по их реализации направляются заместителю Председателя Счетной палаты.

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия рассматривается на заседании Коллегии Счетной палаты.

5.7. По результатам рассмотрения Отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия Коллегия Счетной палаты принимает одно из двух возможных решений:

- об утверждении Отчета (заключения).

В случае утверждения Коллегией Отчета (заключения) принимаются следующие решения: о необходимости использования результатов экспертно-аналитического мероприятия при проведении контрольных мероприятий; внесения представлений; информирования Президента Республики Татарстан, Государственного Совета Республики Татарстан, Кабинета Министров Республики Татарстан, иных государственных (муниципальных) органов (*Образец оформления информационного письма Счетной палаты приложение № 2 к Стандарту*), а также руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия;

- о неутверждении Отчета (заключения) и направлении его на доработку.

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия дорабатывается с учетом предложений и замечаний, высказанных на Коллегии Счетной палаты и отраженных в протоколе Коллегии Счетной палаты.

**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 предлагает _____

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

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

Председатель