



**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ  
ПАЛАТЫ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СФГК КСО 1.2  
«ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО  
МЕРОПРИЯТИЯ»**

(утвержден приказом Контрольно-счётной палаты  
Белгородской области от 29.12.2016 г. № 63)

Дата вступления в силу 01.01.2017

БЕЛГОРОД 2016

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия.....	4
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия.....	5
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	6
5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия .....	8
6. Приложения.....	11

## 1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего государственного контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Белгородской области от 12 июня 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области» (далее - закон Белгородской области от 12 июня 2011 года № 53), 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 Контрольно-счётной палаты Белгородской области (далее - Регламент).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой Белгородской области (далее – КСО) экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- установление общих требований к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСО на проект закона (решения) о бюджете субъекта РФ (муниципального образования) и проект закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда, документов по результатам оперативного контроля за ходом исполнения бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов), а также заключений на годовые отчёты об исполнении бюджета субъекта РФ (местного бюджета), бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, подготовка которых регулируется соответствующими стандартами и иными внутренними нормативными документами КСО.

## 2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления КСО внешнего государственного финансового контроля, посредством которой обеспечивается реализация полномочий КСО.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация и осуществление бюджетного процесса в Белгородской области (муниципальном образовании), формирование, управление и распоряжение средствами областного бюджета (местного бюджета), средствами территориального фонда обязательного медицинского страхования, государственной собственностью Белгородской области (муниципальной собственностью), а также деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджетов, в рамках реализации задач КСО.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы государственной власти (государственные органы) Белгородской области, органы местного самоуправления, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСО, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законом Белгородской области от 12 июня 2011 года № 53.

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

- определение эффективности использования средств областного бюджета (местного бюджета), социально-экономического эффекта от реализации государственных (муниципальных) программ;

- определение эффективности деятельности органов исполнительной власти Белгородской области (муниципальных образований) и иных бюджетополучателей;

- определение эффективности использования государственной собственности Белгородской области;

- определение уровня финансовой обеспеченности проектов государственных программ Белгородской области, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения

бюджета Белгородской области (местного бюджета), 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 Белгородской области (муниципальной собственности);

- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса, межбюджетных отношений и другим вопросам;

- подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Белгородской области (местный бюджет), в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования;

- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;

- иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

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

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана деятельности КСО на текущий год.

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

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам, и (или), при необходимости, непосредственно по месту расположения объектов мероприятия в соответствии с программой проведения данного мероприятия.

3.3. Организация экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа – подготовительный, основной и заключительный, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии в порядке,

установленном КСО, при необходимости, могут привлекаться сторонние специалисты (внешние эксперты).

#### **4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия**

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

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;
- определение цели (целей) и вопросов мероприятия;
- разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе полученной информации и собранных материалов.

Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия, при необходимости, может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных (муниципальных) органов, организаций (учреждений) запросов КСО о предоставлении информации.

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 при необходимости в порядке, установленном КСО, разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана деятельности КСО, распоряжение и т.д.);

- предмет мероприятия;
- объект (объекты) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- сроки составления справок (при необходимости);
- срок подготовки заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

4.5. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, изменения и дополнения к ней разрабатываются и утверждаются в порядке, установленном КСО.

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

4.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия могут направляться соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

К уведомлению могут прилагаться:

- копия утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (или выписка из программы);
- перечень документов, которые должностные лица объекта мероприятия должны подготовить для представления лицам, участвующим в проведении мероприятия;
- перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта мероприятия до начала проведения мероприятия на данном объекте;
- специально разработанные для данного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

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

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

Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных (муниципальных) органов и организаций, а также иные документы (при необходимости акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные сотрудниками КСО 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 проведения мероприятия.

По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном КСО, может составляться 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.

Сведения о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях и недостатках в установленном КСО порядке доводятся до руководства объектов мероприятия на заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов в случае их привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

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



Заключения составляются, как правило, по итогам проведенных экспертиз нормативных правовых актов и их проектов.

По результатам проведения других экспертно-аналитических мероприятий составляется отчет, содержащий основные результаты экспертно-аналитического мероприятия, выводы и предложения (рекомендации) в соответствии с утвержденной программой (рабочим планом) 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, сроки проведения мероприятия);

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

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

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

Кроме того, при необходимости заключение (отчет) может содержать приложения.

5.4. При подготовке отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

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

- отчет (заключение) должен включать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

- текст отчета (заключения) должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным неограниченному кругу лиц, при использовании

каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены (расшифрованы);

- выводы должны быть аргументированными;
- предложения (рекомендации) должны логически следовать из выводов, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и по содержанию, ориентированы на принятие конкретных мер по решению выявленных проблем, направлены на устранение причин и последствий недостатков в сфере предмета мероприятия, иметь четкий адресный характер.

5.5. Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном КСО, направляется в уполномоченные государственные органы власти Белгородской области (органы местного самоуправления), иные органы и организации.

5.6. Объектам мероприятия, органам государственной власти Белгородской области, органам местного самоуправления, учреждениям и иным организациям могут быть направлены информационные письма, содержащие выводы и предложения, сформулированные по итогам мероприятия.

Информационные письма могут содержать положение о необходимости информирования КСО о результатах их рассмотрения.



УТВЕРЖДАЮ  
 Председатель  
 Контрольно-счётной палаты  
 Белгородской области

\_\_\_\_\_ (подпись, инициалы и фамилия)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПРОГРАММА  
 экспертно-аналитического мероприятия**

\_\_\_\_\_ (наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

1. Закон Белгородской области от 12 июня 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области».
2. План деятельности Контрольно-счётной палаты на \_\_\_\_\_ год.
3. Распоряжение Контрольно-счётной палаты Белгородской области от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

\_\_\_\_\_.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

\_\_\_\_\_.

Вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

Объекты контроля:

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта контроля)

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

\_\_\_\_\_

Ответственные исполнители:

\_\_\_\_\_ (председатель комиссии);  
 (Ф.И.О., должность)

\_\_\_\_\_ (указываются Ф.И.О.  
 и должности других членов комиссии)

Аудитор (инспектор)  
 Контрольно-счётной палаты  
 Белгородской области

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

**Рабочий план  
проведения экспертно-аналитического мероприятия**

\_\_\_\_\_  
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Объекты контроля (из программы)	Вопросы экспертно-аналитического мероприятия (из программы)	Содержание работы	Члены комиссии	Сроки		
				начала работы	окончания работы	представления материалов
1.	а)	-;				
		-;				
	б)	-;				
		-;				
2.	а)	-;				
		-;				
	б)	-;				
		-;				

Председатель  
комиссии

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

С рабочим планом ознакомлены:

\_\_\_\_\_  
(подписи членов комиссии)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

(На бланке Контрольно-счетной палаты Белгородской области )

\_\_\_\_\_  
(наименование должности, инициалы и фамилия  
должностного лица органа или организации)

## УВЕДОМЛЕНИЕ

Уважаемый (ая) \_\_\_\_\_!  
(имя, отчество должностного лица)

Контрольно-счётная палата Белгородской области уведомляет Вас, что в соответствии с законом Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», планом деятельности Контрольно-счётной палаты Белгородской области на \_\_\_\_ год с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. будет проводиться экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_».

В соответствии с законом Белгородской области от 12 июля 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области» прошу обеспечить необходимые условия для проведения проверки.

Проверка \_\_\_\_\_ будет \_\_\_\_\_ проводиться \_\_\_\_\_ (председатель комиссии), \_\_\_\_\_.

(должности, Ф.И.О. сотрудников Контрольно-счётной палаты)

В связи с этим к началу проверки прошу подготовить следующую информацию, документы и материалы, необходимые для проведения вышеуказанного мероприятия:

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

Приложение: 1. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (копия или выписка) на \_\_\_\_ л. в 1 экз. (при необходимости).

2. Перечень документов и вопросов на \_\_\_\_ л. в 1 экз. (при необходимости).

3. Формы на \_\_\_\_ л. в 1 экз. (при необходимости).

**Председатель**

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

---

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счётной палаты  
Белгородской области

(подпись, инициалы и фамилия)  
" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### ОТЧЁТ

#### о результатах экспертно-аналитического мероприятия

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

#### 1. Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия

Закон Белгородской области от 12 июня 2011 года № 53 «О Контрольно-счётной палате Белгородской области», план деятельности Контрольно-счётной палаты на \_\_\_\_\_ год, распоряжение Контрольно-счётной палаты Белгородской области от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_.

#### 2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

(из программы экспертно-аналитического мероприятия)

#### 3. Объект (объекты) контроля

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

#### 4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия

Контрольное мероприятие проводилось с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_

(должности и Ф.И.О. председателя и членов комиссии)

#### 5. Цель (и) экспертно-аналитического мероприятия

(в соответствии с программой экспертно-аналитического мероприятия)

#### 6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контроля (в случае необходимости).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

(обобщаются результаты по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия, основанные на материалах справок и рабочей документации, указываются вскрытые факты нарушения законодательства и т.д.)

**Выводы:** \_\_\_\_\_

**Предложения (рекомендации):**

---

Приложение (при наличии): \_\_\_\_\_  
(конкретно указываются наименования прилагаемых документов)

Аудитор (инспектор)  
Контрольно-счётной палаты  
Белгородской области

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)



*(Информационное письмо на бланке Контрольно-счетной палаты Белгородской области)*

\_\_\_\_\_  
(наименование должности, инициалы и фамилия  
должностного лица)

Уважаемый (ая) \_\_\_\_\_!  
(имя, отчество должностного лица)

Контрольно-счётной палатой Белгородской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие \_\_\_\_\_  
(указываются наименование мероприятия,  
\_\_\_\_\_  
объект контроля, проверяемый период)

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_  
(результаты экспертно-аналитического мероприятия, касающиеся адресата письма)

Предлагаю \_\_\_\_\_  
(принять решения, использовать информацию о результатах в дальнейшей работе и т.д.)

**Председатель**

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

Исп. (Ф.И.О. председателя комиссии)  
телефон