

Приложение 2
к приказу Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
от «28» сентября 2022 года № 01-09-41
(в редакции приказа
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
от «17» сентября 2024 года № 01-09-37)

«Приложение 2
к приказу
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
от «20» октября 2014 года № 31

УТВЕРЖДЕН
Приказ
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
от 20 октября 2014 года № 31

РАССМОТРЕН
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
(протокол от 21 августа 2014 года
№ 6/14)

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
«Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитического мероприятия»**

СВГФК КСП ЛО № 2

(решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от «17» сентября 2024 года (протокол № 5/24))

Действует с 01.10.2022

Санкт-Петербург
2014 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия.....	4
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия.....	6
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	10
5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия.....	12
6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	14
7. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия.....	17
8. Процедуры управления качеством экспертно-аналитического мероприятия.....	20
Приложение 1. Примерная форма распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия	24
Приложение 2. Примерная форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.....	26
Приложение 3. Примерная форма удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия	29
Приложение 4. Примерная форма запроса Контрольно-счетной палаты Ленинградской области о предоставлении информации.....	31
Приложение 5. Примерная форма акта о воспрепятствовании проведения экспертно-аналитического мероприятия.....	32
Приложение 6. Примерная форма предписания Контрольно-счетной палаты Ленинградской области	34
Приложение 7. Примерная форма заключения по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия	37
Приложение 8. Примерная форма заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия	39

1. Общие положения

1.1. Контрольно-счетная палата Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с областным законом от 14 октября 2011 года № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее – Областной закон от 14 октября 2011 года № 77-оз) в целях реализации своих полномочий осуществляет внешний государственный финансовый контроль в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) предназначен для регламентации осуществления внешнего государственного финансового контроля в форме экспертно-аналитического мероприятия.

Стандарт разработан в соответствии с:

- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ);
- Областным законом от 14 октября 2011 года № 77-оз.

Стандарт разработан с учетом:

- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 года № 2ПК;

- Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»;

- Международных стандартов для высших органов финансового контроля (ISSAI), изданных Международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAI), и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности;

- Регламента Контрольно-счетной палаты.

1.2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий (далее также – мероприятия) при осуществлении полномочий, установленных Областным законом от 14 октября 2011 года № 77-оз.

Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий при осуществлении отдельных полномочий Контрольно-счетной палаты могут устанавливаться иными стандартами Контрольно-счетной палаты, которые не должны противоречить положениям настоящего Стандарта.

1.3. Целями Стандарта являются определение общих требований, правил и процедур при организации, проведении и оформлении результатов экспертно-

аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой, обеспечение качества и эффективности экспертно-аналитической деятельности.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации экспертно-аналитического мероприятия;
- определение общих правил, процедур и требований при проведении этапов экспертно-аналитического мероприятия;
- определение методических основ проведения экспертно-аналитических мероприятий;
- определение порядка оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.5. При организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий, оформлении и реализации их результатов должностные лица Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Ленинградской области, Регламентом Контрольно-счетной палаты, настоящим Стандартом, а также иными правовыми актами Контрольно-счетной палаты.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Контрольно-счетной палаты в сфере внешнего государственного финансового контроля.

Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

- мероприятие проводится на основании годового плана работы Контрольно-счетной палаты;
- проведение мероприятия оформляется соответствующим распоряжением Контрольно-счетной палаты, за исключением случаев проведения мероприятий в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты, предусмотренных пунктами 2, 8, 9, 10, 12 части 1 статьи 9 Областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз;
- мероприятие проводится в соответствии с программой его проведения, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты, за исключением случаев проведения мероприятий в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты, предусмотренных пунктами 2, 8, 9, 10, 12 части 1 статьи 9 Областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз;
- по окончании экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, утверждаемые председателем Контрольно-счетной палаты.

2.2. Задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

исследование актуальных проблем финансовой системы Ленинградской области, формирования и исполнения областного бюджета Ленинградской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Ленинградской области, предусмотренных документами стратегического планирования Ленинградской области;

исследование последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса, повышению эффективности функционирования финансовой системы Ленинградской области и системы стратегического планирования в Ленинградской области.

2.3. Объектами экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты являются: органы государственной власти Ленинградской области и государственные органы Ленинградской области, орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области, государственные учреждения и государственные унитарные предприятия Ленинградской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы Ленинградской области, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия Ленинградской области, а также юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ и иными федеральными законами.

2.4. Предметом экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты являются процессы, связанные, в том числе с организацией бюджетного процесса в Ленинградской области, исполнением бюджета Ленинградской области, порядком формирования, управления и распоряжения средствами бюджета Ленинградской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, государственной собственностью Ленинградской области (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности) в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, а также законодательное регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение бюджета Ленинградской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия отражается, как правило, в наименовании экспертно-аналитического мероприятия.

2.5. Экспертно-аналитическое мероприятие в отношении объектов экспертно-аналитического мероприятия может быть осуществлено как по месту нахождения объекта экспертно-аналитического мероприятия, так и по месту

фактического нахождения Контрольно-счетной палаты на основании документов, представленных по ее запросу.

2.6. Методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является обследование (анализ, оценка).

2.7. В случае необходимости проведения Контрольно-счетной палатой совместных экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счётными органами муниципальных образований Ленинградской области такие мероприятия проводятся в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Организация взаимодействия Контрольно-счетной палаты Ленинградской области с контрольно-счётными органами муниципальных образований Ленинградской области при проведении совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Проведение экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты совместно с контрольно-счётными органами других субъектов Российской Федерации, а также со Счётной палатой Российской Федерации осуществляется в соответствии с заключенными соглашениями о сотрудничестве и взаимодействии.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Организация экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

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

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

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия, оформленного в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты.

Примерная форма распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 1 к настоящему Стандарту.

Обязательным условием проведения экспертно-аналитического мероприятия является наличие программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты.

Примерная форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 2 к настоящему Стандарту.

Наличие подписанного председателем Контрольно-счетной палаты удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия требуется при проведении выездного экспертно-аналитического мероприятия.

Примерная форма удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 3 к настоящему Стандарту.

3.3. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия определяется с учетом объема работы и особенности деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия и указывается в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата, указанная в распоряжении Контрольно-счетной палаты о его проведении.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения председателем Контрольно-счетной палаты заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится под руководством аудитора Контрольно-счетной палаты, ответственного за его организацию, проведение, обобщение результатов экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты и лиц, привлекаемых к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия (далее – руководитель экспертно-аналитического мероприятия).

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия для обеспечения подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия обязан:

- сформировать группу исполнителей экспертно-аналитического мероприятия из должностных лиц Контрольно-счетной палаты;
- организовать разработку проекта распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия,
- организовать разработку проекта удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия в случае проведения выездного экспертно-аналитического мероприятия;
- организовать разработку проекта программы проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- обеспечить получение достаточной и соответствующей теме экспертно-аналитического мероприятия информации для выработки процедур и подходов, используемых для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

3.5. Численность исполнителей экспертно-аналитического мероприятия в случае проведения выездного экспертно-аналитического мероприятия должна быть не менее двух человек.

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 должностные лица Контрольно-счетной палаты, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям. Проведение экспертно-аналитического мероприятия, связанного со сведениями, составляющими государственную тайну, может быть поручено одному исполнителю.

На период подготовки, проведения экспертно-аналитического мероприятия и оформления заключения (отчета) о результатах его проведения

все исполнители экспертно-аналитического мероприятия поступают в непосредственное подчинение руководителя экспертно-аналитического мероприятия и могут отвлекаться от проведения экспертно-аналитического мероприятия только по согласованию с ним.

Группа исполнителей экспертно-аналитического мероприятия должна формироваться с учетом того, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволяют обеспечить качественное проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Формирование группы исполнителей экспертно-аналитического мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов.

Допускается одновременное участие одного и того же должностного лица Контрольно-счетной палаты в проведении нескольких экспертно-аналитических мероприятий.

В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица Контрольно-счетной палаты, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия.

Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии должностных лиц Контрольно-счетной палаты, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов экспертно-аналитического мероприятия.

В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более аудиторских направлений Контрольно-счетной палаты, подготовку проектов документов для проведения экспертно-аналитического мероприятия обеспечивает аудитор, отвечающий за общую организацию, проведение и обобщение результатов экспертно-аналитического мероприятия на основании предложений других аудиторов, участвующих в проведении такого экспертно-аналитического мероприятия.

3.6. В случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться внешние эксперты на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты, регулирующих порядок привлечения к участию в проводимых Контрольно-счетной палатой мероприятиях контрольные, правоохранительные и иные органы и их представителей, а также на договорной основе аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельных специалистов, экспертов, переводчиков.

Привлекаемые к участию в экспертно-аналитическом мероприятии внешние эксперты в целях недопущения возникновения конфликта интересов не должны состоять в родственных отношениях с должностными лицами

Контрольно-счетной палаты, объекта (объектов) экспертно-аналитического мероприятия.

Положения и требования настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения внешними экспертами, привлеченными к проведению экспертно-аналитического мероприятия.

3.7. Служебные взаимоотношения исполнителей экспертно-аналитического мероприятия и внешних экспертов с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия осуществляются с учетом положений законодательства Российской Федерации, Ленинградской области, Регламента Контрольно-счетной палаты, а также с учетом положений кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия исполнители экспертно-аналитического мероприятия и внешние эксперты не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность объектов экспертно-аналитического мероприятия, а также разглашать информацию, полученную при проведении экспертно-аналитического мероприятия, предавать гласности свои выводы до завершения экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. До начала проведения экспертно-аналитического мероприятия должна быть получена информация, которая позволит обеспечить полноценную базу для его организации.

В целях получения информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия, допускается направление Контрольно-счетной палатой запросов о предоставлении информации в органы государственной власти и государственные органы Ленинградской области, орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы, организации, в отношении которых Контрольно-счетная палата вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль, а также внешний муниципальный финансовый контроль в случае заключения соглашения в порядке, предусмотренном статьей 18¹ Областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз, или которые обладают информацией, необходимой для осуществления внешнего государственного и муниципального финансового контроля, их должностным лицам, а также в территориальные органы федеральных органов исполнительной власти и их структурные подразделения.

3.9. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация в целях:

- изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия;
- подтверждения результатов экспертно-аналитического мероприятия;
- обеспечения качества и контроля качества экспертно-аналитического мероприятия;

- подтверждения выполнения исполнителями экспертно-аналитического мероприятия программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия, других органов и организаций по запросам Контрольно-счетной палаты, документы, расчеты и справки, подготовленные и подписанные исполнителями экспертно-аналитического мероприятия самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации, документы и материалы, подготовленные внешними экспертами, а также информация в электронном виде, полученная из государственных и муниципальных информационных систем, доступ к которым предоставлен Контрольно-счетной палате для реализации ее полномочий в соответствии с положениями Областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для формирования выводов, содержащихся в заключении (отчете) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Рабочая документация экспертно-аналитического мероприятия формируются в самостоятельное дело в порядке, установленном Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате.

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия, по результатам (итогах) которого определяются цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. На подготовительном этапе экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия посредством сбора соответствующей информации для получения знаний в объеме, достаточном для начала проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. В ходе подготовительного этапа группа исполнителей обязана изучить необходимые законы и другие нормативные правовые акты, отчетные и статистические данные, другие имеющиеся материалы, связанные с деятельностью подлежащего проверке объекта.

Способы и методы предварительного изучения предмета и объекта экспертно-аналитического мероприятия, а также время на их проведение должны определяться с учетом специфики функционирования объекта, в том числе наличия ограничений, связанных с необходимостью ознакомления с информацией, содержащей государственную тайну, территориальной удаленностью и транспортной доступностью объекта и других факторов.

Информация о предмете и объекте экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления запроса о предоставлении информации, в порядке, установленном статьей 14¹ Областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз и Регламентом Контрольно-счетной палаты.

Примерная форма запроса Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации приведена в приложении 4 к настоящему Стандарту.

4.4. По результатам предварительного изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия необходимо определить цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия, которую (которые) планируется достигнуть по результатам проведения мероприятия, вопросы программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также объекты экспертно-аналитического мероприятия, на которые следует предусмотреть выезд.

4.5. Цель экспертно-аналитического мероприятия должна формулироваться с учетом следующих требований:

- понятность. Формулировка цели должна быть ясной, не подверженной различным интерпретациям, содержать однозначно определяемые термины;
- конкретность. Формулировка цели позволяет получить однозначное представление об ожидаемых результатах, которые могут быть выражены количественно и (или) качественно;
- достижимость. Цель определяется с учетом ресурсных и иных ограничений, рисков, влияющих на возможность её достижения.

Цель экспертно-аналитического мероприятия должна определяться таким образом, чтобы по её результатам можно было сделать соответствующий вывод и сформулировать предложения (рекомендации).

Формулировка цели должна содержать глагол «оценить», «исследовать», «проанализировать» и может содержать часть исследуемого предмета («оценить стратегическую результативность...», «проанализировать реализуемость...», «исследовать актуальность, целесообразность, устойчивость, качество, состоятельность...» и т.д.).

4.6. По каждой цели экспертно-аналитического мероприятия определяется перечень вопросов программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, которые необходимо изучить и проанализировать в ходе проведения мероприятия.

Содержание вопросов программы экспертно-аналитического мероприятия должны выражать действия («проанализировать», «оценить», «исследовать» и т.д.), которые необходимо выполнить для достижения поставленной цели.

Вопросы к каждой цели экспертно-аналитического мероприятия формулируются с учетом следующих требований:

- необходимость. Все вопросы направлены на достижение цели экспертно-аналитического мероприятия;
- достаточность. Совокупность вопросов обеспечивает возможность получения полной и исчерпывающей информации для достижения конкретной цели экспертно-аналитического мероприятия;
- взаимоисключаемость. Отсутствуют вопросы, содержание которых частично или полностью повторяется.

4.7. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия распределяет вопросы и участки работы между исполнителями мероприятия.

4.8. Результатом подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия являются издание распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия, утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, подписание, при необходимости, удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия, принятие решения о необходимости привлечения к проведению экспертно-аналитического мероприятия внешних экспертов.

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации, полученной по запросам Контрольно-счетной палаты и (или) по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия, о предмете мероприятия, в непосредственном исследовании предмета экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с целями и вопросами, содержащимися в программе его проведения.

5.2. Сбор фактических данных и информации осуществляется в объеме, необходимом для формирования достаточных и надлежащих доказательств, позволяющих подтвердить выводы об объективном состоянии дел в исследуемой сфере и обосновывающих предложения (рекомендации) по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные однозначные выводы, сформулировать предложения (рекомендации) по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

При оценке достаточности доказательств следует исходить из следующего:

- чем выше риск существенного искажения фактических данных и информации, используемых для формулирования выводов, подготовки предложений (рекомендаций), тем выше требования к количеству (достаточность) и качеству (насколько являются надлежащими) доказательств.

Под риском существенного искажения фактических данных и информации понимается такой уровень искажения значений данных и информации, при котором они влияют на объективность формулируемых выводов, подготовленных предложений (рекомендаций);

- наличие большого количества доказательств не компенсирует недостатка их уместности, надежности и валидности;

- обычно требуется больше доказательств, когда представители объекта экспертно-аналитического мероприятия имеют другое (отличное от мнения исполнителей экспертно-аналитического мероприятия) мнение.

Доказательства являются надлежащими, если они отвечают требованиям:

- уместности, что означает, что доказательства имеют логическую связь с целями и вопросами и значимы для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия;

- надежности, что означает, что доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном их получении;
- валидности, что означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям экспертно-аналитического мероприятия.

Для результатов и выводов с высоким уровнем существенности и значимости используются более высокие требования к достаточности и тому, являются ли доказательства надлежащими.

5.3. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

- 1) сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия, определение их полноты, уместности и надежности;
- 2) анализ собранных фактических данных и информации с точки зрения формирования достаточных и надлежащих доказательств в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия;
- 3) проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования обоснованных выводов в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе экспертно-аналитического мероприятия, документируются (фиксируются) в рабочей документации.

5.5. При проведении основного этапа экспертно-аналитического мероприятия может осуществляться проверка соответствия совершенных проверяемым объектом финансовых и хозяйственных операций действующим законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Ленинградской области, регулирующим деятельность проверяемого объекта.

5.6. При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов следует (при необходимости) сообщить руководству объекта экспертно-аналитического мероприятия о выявленных нарушениях и необходимости принятия мер по их устранению.

5.7. По решению руководителя экспертно-аналитического мероприятия в случае непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия (при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном объеме) или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов составляется акт по факту непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия (примерная форма акта приведена в приложении 5 к настоящему Стандарту) с указанием даты, места, данных руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического

мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации.

В случае наличия состава административного правонарушения и отсутствия обстоятельств, исключających производство по делу об административном правонарушении, исполнителем экспертно-аналитического мероприятия по поручению руководителя экспертно-аналитического мероприятия, составляется протокол об административном правонарушении.

Порядок составления протокола об административном правонарушении, а также форма протокола об административном правонарушении определены правовым актом Контрольно-счетной палаты, устанавливающим методические указания о порядке производства по делам об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты, а также формы документов, составляемых в ходе производства по делам об административных правонарушениях.

5.8. При выявлении нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению объекту экспертно-аналитического мероприятия направляется предписание Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата информирует Законодательное собрание Ленинградской области обо всех направленных предписаниях, ходе их исполнения.

Требования к содержанию предписания Контрольно-счетной палаты, а также порядок его составления и направления установлены Регламентом Контрольно-счетной палаты. Примерная форма предписания приведена в приложении 6 к настоящему Стандарту.

5.9. По результатам сбора и анализа информации и материалов руководитель экспертно-аналитического мероприятия организует подготовку заключения по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия, которое подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия и всеми исполнителями экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия, подготавливается на основании рабочей документации и должно содержать:

основание проведения экспертно-аналитического мероприятия;

предмет экспертно-аналитического мероприятия;

исследуемый период;

результаты экспертно-аналитического мероприятия;

факты выявленных нарушений, причиненного ущерба (с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), а также принятые руководством объекта экспертно-аналитического мероприятия меры по устранению нарушений в ходе экспертно-аналитического мероприятия (при их наличии).

Примерная форма заключения по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия, приведена в приложении 7 к настоящему Стандарту.

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

6.1. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке на основе фактических данных и информации, зафиксированной в заключении, оформленном по результатам сбора и анализа информации и материалов в ходе экспертно-аналитического мероприятия, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в заключении (отчете) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

В целях обеспечения качества подготовки проектов документов, оформленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия, продолжительность заключительного этапа, как правило, составляет 15 - 20 рабочих дней.

6.2. Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать:

исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, а также сроки его проведения);

краткую характеристику сферы предмета экспертно-аналитического мероприятия;

информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражаются итоги исследования предмета мероприятия, конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия;

выводы по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки исследованных актуальных проблем и вопросов;

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

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

Примерная форма заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 8 к настоящему Стандарту.

6.3. При составлении заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями.

6.3.1. Результаты экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться в заключении последовательно, в соответствии с целями и в разрезе вопросов программы проведения мероприятия, и содержать обобщенную характеристику всех выявленных нарушений и недостатков с выделением наиболее важных проблем и вопросов.

6.3.2. Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно включать только информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.

6.3.3. Выводы, сформулированные на основе результатов экспертно-аналитического мероприятия, должны отвечать следующим требованиям:

- выводы должны обобщать результаты экспертно-аналитического мероприятия, являться логическим итогом их анализа;
- выводы формулируются в виде умозаключения, характеризующего состояние (показатели) исследуемой сферы, включая ее положительные, негативные или нейтральные свойства;
- выводы должны указывать на наличие проблем, их причины, риски, тенденции и степень их влияния на различные аспекты предметной области и иные связанные с ней сферы. При наличии положительного опыта, выявленного в ходе экспертно-аналитического мероприятия, выводы должны указывать на возможность и целесообразность его распространения;
- формулировки выводов должны представлять собой итоговые утверждения, выражающие в краткой форме основные результаты экспертно-аналитического мероприятия по каждой его цели;
- формулировки выводов не должны дублировать описания результатов мероприятия, приведенных в соответствующем разделе заключения (отчета).

6.3.4. Рекомендации и предложения 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 минимизацию бюджетных рисков и устранение причин и последствий недостатков в сфере предмета экспертно-аналитического мероприятия, иметь четкий адресный характер.

При необходимости могут устанавливаться рекомендуемые сроки реализации для каждого предложения (рекомендации).

6.3.5. Необходимо избегать повторений и подробностей, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены.

6.3.6. Графический материал большого объема и (или) формата, таблицы большого формата, схемы, методы расчетов и т.п., дополняющие и (или) иллюстрирующие информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, должны приводиться в отдельных приложениях к заключению (отчету) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6.4. Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия готовится в единственном экземпляре.

Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, содержащее сведения, составляющие государственную тайну, оформляется в установленном порядке, на специально сертифицированной технике, не подключенной к открытым информационным системам.

6.5. Подготовку заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует аудитор Контрольно-счетной палаты, ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия. Непосредственную подготовку заключения (отчета) о результатах мероприятия

осуществляет руководитель мероприятия совместно с исполнителями данного мероприятия.

Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия - аудитором Контрольно-счетной палаты, и, при необходимости, в установленном порядке вносится на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты.

6.6. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более аудиторов Контрольно-счетной палаты, заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается всеми аудиторами, ответственными за его проведение, и вносится, при необходимости, на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты аудитором, которому поручена общая организация экспертно-аналитического мероприятия и обобщение его результатов.

При рассмотрении на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты заключения (отчета) о результатах такого экспертно-аналитического мероприятия заслушивается каждый из аудиторов по вопросам, входящим в его компетенцию.

6.7. Одновременно с заключением (отчетом) о результатах экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются проекты писем Контрольно-счетной палаты, направляемых Губернатору Ленинградской области и в Законодательное собрание Ленинградской области, а также в органы государственной власти и государственные органы Ленинградской области, органы местного самоуправления в случае необходимости доведения до их сведения основных результатов экспертно-аналитического мероприятия.

7. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия

7.1. Подготовку документов по результатам экспертно-аналитического мероприятия и контроль за их реализацией обеспечивает руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

7.2. По результатам экспертно-аналитического мероприятия наряду с заключением (отчетом) о результатах экспертно-аналитического мероприятия могут быть подготовлены:

- предписание Контрольно-счетной палаты (далее – предписание);
- протокол об административном правонарушении;
- информационные письма Контрольно-счетной палаты;
- иные документы Контрольно-счетной палаты.

7.3. Непосредственный контроль за выполнением предписания, а также за реализацией содержащихся в нем требований осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия, в ходе которого было направлено соответствующее предписание.

Анализ результатов выполнения предписаний осуществляется в процессе проведения мониторинга их выполнения, осуществляемого путем

взаимодействия с проверяемыми органами (организациями) (далее в настоящем разделе – объекты экспертно-аналитического мероприятия), органами государственной власти и государственными органами Ленинградской области, органами местного самоуправления и муниципальными органами и их должностными лицами, изучения и анализа полученной от них информации о результатах выполнения предписаний.

Мониторинг выполнения предписаний включает в себя:

контроль соблюдения объектами экспертно-аналитического мероприятия, органами государственной власти и государственными органами Ленинградской области, органами местного самоуправления и муниципальными органами и их должностными лицами установленных сроков выполнения предписаний и информирования Контрольно-счетной палаты о мерах, принятых по результатам их выполнения;

анализ результатов выполнения объектами экспертно-аналитического мероприятия, органами государственной власти и государственными органами Ленинградской области, органами местного самоуправления и муниципальными органами и их должностными лицами требований, содержащихся в предписаниях.

В случае полного исполнения предписания указанный документ снимается с контроля.

7.3¹. Срок выполнения предписания (его отдельных требований (пунктов) может быть продлен по решению Контрольно-счетной палаты, но не более одного раза, на основании поступившего в Контрольно-счетную палату мотивированного обращения объектов экспертно-аналитического мероприятия, органов государственной власти и государственных органов Ленинградской области, органов местного самоуправления и муниципальных органов и их должностных лиц, которым направлены предписания (далее – мотивированное обращение).

Мотивированное обращение должно содержать информацию об изменении обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания (изменения в законодательстве, принятые судебные акты и т.п.), или обоснование причин невозможности выполнения предписания (его отдельных требований (пунктов) в установленный срок, предлагаемый срок продления выполнения предписания (его отдельных требований (пунктов), а также информацию (документы), подтверждающую (подтверждающие) своевременное принятие мер, направленных на выполнение предписания (его отдельных требований (пунктов).

Продление предписания (его отдельных требований (пунктов) оформляется в форме нового предписания, которое должно содержать:

данные исходного предписания (его отдельных требований (пунктов);

указание на причину продления срока выполнения предписания (его отдельных требований (пунктов) и ее обоснование;

срок, до которого продлевается выполнение исходного предписания (его отдельных требований (пунктов), – срок выполнения нового предписания.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия, обеспечивший разработку проекта исходного предписания:

рассматривает мотивированное обращение, анализирует его и оценивает на предмет целесообразности и обоснованности продления срока выполнения предписания (его отдельных требований (пунктов));

может запросить необходимые дополнительные информацию, документы и материалы у объектов экспертно-аналитического мероприятия, органов государственной власти и государственных органов Ленинградской области, органов местного самоуправления и муниципальных органов и их должностных лиц, обратившихся с мотивированным обращением;

по результатам рассмотрения мотивированного обращения обеспечивает:

- разработку проекта нового предписания, которым продлевается срок выполнения исходного предписания (его отдельных требований (пунктов));

- информирование объектов экспертно-аналитического мероприятия, органов государственной власти и государственных органов Ленинградской области, органов местного самоуправления и муниципальных органов и их должностных лиц, обратившихся с мотивированным обращением, об отказе в продлении срока выполнения исходного предписания (его отдельных требований (пунктов) с обоснованием причин;

- принятие мер в соответствии с законодательством об административных правонарушениях к объектам экспертно-аналитического мероприятия, органам государственной власти и государственным органам Ленинградской области, органам местного самоуправления и муниципальным органам и их должностным лицам, не выполнившим в установленный срок исходное предписание (его отдельные требования (пункты).

Контроль за исполнением нового предписания осуществляется в порядке, установленном пунктами 7.1, 7.3 настоящего Стандарта.

7.4. После получения информации от объекта экспертно-аналитического мероприятия, органов государственной власти и государственных органов Ленинградской области, органов местного самоуправления и муниципальных органов и их должностных лиц о выполнении предписания, а также информации о реализации предложений, рекомендаций Контрольно-счетной палаты, подготовленных по итогам экспертно-аналитического мероприятия, аудиторским направлением, ответственным за проведение соответствующего экспертно-аналитического мероприятия, подготавливаются информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения и исполнения представления (предписания) Контрольно-счетной палаты Ленинградской области и информация о реализации предложений, рекомендаций Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, подготовленных по итогам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, по формам, установленным Регламентом Контрольно-счетной палаты.

7.5. В случае, если при проведении экспертно-аналитического мероприятия выявлены факты незаконного использования средств бюджета Ленинградской области и (или) местного бюджета, а также средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской

области, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, руководитель экспертно-аналитического мероприятия, по согласованию с председателем Контрольно-счетной палаты, организует направление материалов экспертно-аналитического мероприятия в правоохранительные органы с указанием на необходимость предоставить в Контрольно-счетную палату информацию о ходе рассмотрения и принятых решениях по переданным материалам.

В случае необходимости руководителем экспертно-аналитического мероприятия организуется направление в правоохранительные органы запроса Контрольно-счетной палаты о ходе рассмотрения и принятых решениях по переданным материалам.

7.6. При составлении по результатам экспертно-аналитического мероприятия протокола об административном правонарушении исполнитель экспертно-аналитического мероприятия, составивший протокол об административном правонарушении, обеспечивает направление протокола об административном правонарушении вместе с материалами дела об административном правонарушении в суд в порядке и сроки, установленными действующим законодательством, с соблюдением положений правового акта Контрольно-счетной палаты, устанавливающего методические указания о порядке производства по делам об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты, а также формы документов, составляемых в ходе производства по делам об административных правонарушениях.

Учет дел об административных правонарушениях и контроль результатов их рассмотрения судами осуществляется исполнителями экспертно-аналитических мероприятий, возбуждившими дела о таких административных правонарушениях.

8. Процедуры управления качеством экспертно-аналитического мероприятия

8.1. Управление качеством экспертно-аналитического мероприятия представляет собой совокупность организационных и контрольных действий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в целях выполнения возложенных на нее задач.

8.2. Управление качеством экспертно-аналитического мероприятия по поручению председателя Контрольно-счетной палаты организует и осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

8.3. Система управления качеством экспертно-аналитических мероприятий включает следующие элементы:

- установление требований к качеству проводимых мероприятий;
- обеспечение качества подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий;
- контроль качества мероприятий;

повышение качества мероприятий.

8.4. Установление требований к качеству проводимых экспертно-аналитических мероприятий - это определение характеристик, установление необходимых требований, правил и процедур по подготовке, проведению мероприятий и оформлению их результатов, позволяющих достичь высокого уровня эффективности экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты.

8.4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проведено качественно, если:

- выполнены все установленные требования, правила и процедуры планирования, подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов с соблюдением установленных сроков;
- полностью выполнена утвержденная программа проведения мероприятия, раскрыты цели мероприятия и даны исчерпывающие ответы на поставленные вопросы;
- заключения и другие документы, оформленные в ходе мероприятия, содержат необходимые данные, достаточные и достоверные доказательства, подтверждающие его результаты и выявленные факты нарушений и недостатков;
- протоколы об административном правонарушении составлены своевременно и обоснованно, что подтверждается соответствующими судебными актами;
- содержание и выводы заключения (отчета) о результатах мероприятия основаны на информации из заключений и других документов, оформленных в ходе проведения мероприятия, и соответствуют законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ленинградской области, Регламенту Контрольно-счетной палаты, настоящему Стандарту и иным правовым актам Контрольно-счетной палаты;
- требования, изложенные в документах, оформленных в ходе и по результатам мероприятий, выполнимы, предложения (рекомендации) направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков.

8.5. Обеспечение качества экспертно-аналитических мероприятий представляет собой процесс соблюдения установленных требований и правил, выполнения процедур подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов.

8.5.1. В целях обеспечения качества экспертно-аналитического мероприятия осуществляется управление деятельностью исполнителей мероприятия посредством контроля за подготовкой, проведением мероприятия и оформлением его результатов.

8.5.2. Контроль за деятельностью исполнителей экспертно-аналитического мероприятия на каждом этапе мероприятия, который осуществляет руководитель мероприятия, включает в себя:

определение соответствия проводимой исполнителями мероприятия работы программе проведения мероприятия;

проверку соблюдения норм и требований стандартов внешнего государственного аудита (контроля);

выявление проблем, возникающих при проведении мероприятия, в целях своевременного принятия мер по их разрешению;

распространение среди исполнителей мероприятия имеющегося положительного опыта работы.

8.6. Контроль качества проводимых экспертно-аналитических мероприятий осуществляется посредством проведения:

предварительного контроля качества;

текущего контроля качества;

последующего контроля качества.

8.6.1. Предварительный контроль качества осуществляется при формировании годового плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год в отношении обоснованности предлагаемых тем и объектов мероприятий.

8.6.2. Текущий контроль качества заключается в непосредственном контроле за подготовкой, проведением мероприятия и оформлением его результатов.

Текущий контроль качества направлен на выявление и оперативное устранение факторов, которые могут оказывать негативное влияние на своевременность и качество проведения мероприятия или препятствовать выполнению его программы.

8.6.3. Последующий контроль качества осуществляется после завершения мероприятия путем проведения проверки качества его результатов.

Последующий контроль качества предназначен для того, чтобы установить, насколько эффективным является управление процессами проведения мероприятий, а также определить, что необходимо предпринять для повышения результативности экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты.

8.6.4. Проверка качества экспертно-аналитического мероприятия может проводиться после завершения любого этапа мероприятия.

8.6.5. Объем, характер, периодичность и время проведения проверки качества мероприятия определяет председатель Контрольно-счетной палаты.

Целью проведения проверки качества мероприятия является своевременное выявление и устранение факторов, способных оказать негативное влияние на своевременность и качество его проведения или воспрепятствовать выполнению программы мероприятия, в том числе путем внесения соответствующих изменений в программу, методы проведения или состав участников мероприятия.

8.6.6. Проверка качества экспертно-аналитического мероприятия проводится на предмет:

обоснованности целей и вопросов мероприятия;

знания исполнителями мероприятия проверяемой сферы, предмета и объекта мероприятия;

наличия факторов, которые могли оказать влияние на процесс проведения мероприятия, включая имеющиеся риски и оценку уровня существенности;

четкого распределения между исполнителями мероприятия обязанностей и заданий;

соблюдения необходимых процедур получения доказательств, подтверждающих заключения, выводы (рекомендации), и их убедительности;

использования информационно-аналитических систем;

точности и ясности ведения рабочей документации, подтверждающей результаты мероприятия и выполнение исполнителями мероприятия его программы и рабочего плана;

соблюдения требований стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты по оформлению результатов проведенного мероприятия.

8.6.7. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия, проверяет выполнение установленных требований, правил и процедур подготовки, проведения мероприятия и оформления его результатов, подготавливает и представляет председателю Контрольно-счетной палаты соответствующее заключение.

8.7. Повышение качества экспертно-аналитического мероприятия представляет собой процесс устранения факторов, способных оказать негативное влияние на подготовку, проведение и оформление результатов мероприятия, а также разработки мер по совершенствованию его качества.

Приложение 1 к Стандарту
внешнего государственного финансового
контроля «Общие правила проведения
Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитических мероприятий»

(Примерная форма)



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
РАСПОРЯЖЕНИЕ

___ 20__ года

№ _____

Во исполнение _____
(указываются пункт годового плана работы Контрольно-счетной
_____ :
палаты и реквизиты правового акта Контрольно-счетной палаты, которым он
утвержден)

1. Приступить с _____ к проведению экспертно-аналитического
мероприятия _____
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

(далее - экспертно-аналитическое мероприятие).

2. Определить следующие объекты экспертно-аналитического
мероприятия:

- _____;
- _____;
- _____.

3. Назначить руководителем экспертно-аналитического мероприятия,
ответственным за его организацию, проведение и оформление заключения о
результатах экспертно-аналитического мероприятия —

(должность, ФИО)

3.1. Назначить руководителями экспертно-аналитического мероприятия,
ответственными за его проведение: _____.

(должность, ФИО)

4. Поручить проведение экспертно-аналитического мероприятия
следующим должностным лицам Контрольно-счетной палаты Ленинградской
области:

- _____ ;
(должность, ФИО)
- _____ ;
(должность, ФИО)
- _____ .
(должность, ФИО)

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

(подпись)

(ФИО)

Приложение 2 к Стандарту
внешнего государственного финансового
контроля «Общие правила проведения
Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитических мероприятий»

(Примерная форма)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

(подпись)

ФИО

(дата утверждения)

ПРОГРАММА

проведения экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

указываются пункт годового плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской

области и реквизиты правового акта Контрольно-счетной палаты Ленинградской области,

которым он утвержден,

и (или) реквизиты распоряжения Контрольно-счетной палаты Ленинградской области

о проведении экспертно-аналитического мероприятия)

Цели проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- _____ ;
- _____ ;

(формулировки целей)

Предмет проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается что именно исследуется)

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с _____ по _____, в том числе:
с _____ по _____ с выездом (выходом) на объект:
_____ ;
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

с _____ по _____ с выездом (выходом) на объект:

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия, ответственный за его организацию, проведение и оформление заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия:

(должность, ФИО)

Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

(должность, ФИО);

(должность, ФИО);

(должность, ФИО)

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- _____;
- _____;
- _____;

(полные наименования объектов экспертно-аналитического мероприятия)

Основные вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1. _____
2. _____
3. _____
(вопросы мероприятия по целям)

(наименование должности
руководителя мероприятия)

(подпись)

(ФИО)

Согласовано:

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области за которым
функционально закреплен аппарат
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области, а также
другой заместитель председателя _____

Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области в случае,
если руководитель экспертно-
аналитического мероприятия
функционально за ним закреплен

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела
правового и кадрового обеспечения
- инспектор аппарата Контрольно-
счетной палаты Ленинградской
области

(подпись)

(ФИО)».

Приложение 3 к Стандарту
внешнего государственного финансового
контроля «Общие правила проведения
Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитических мероприятий»

(Примерная форма)



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14., тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru

УДОСТОВЕРЕНИЕ

на право проведения экспертно-аналитического мероприятия

___ __ 20__ года

№ ___

В соответствии с _____
(указываются пункт годового плана работы Контрольно-счетной палаты и реквизиты

_____ правового акта Контрольно-счетной палаты, которым он утвержден, реквизиты

_____ распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия)

провести экспертно-аналитическое мероприятие « _____
(наименование экспертно- _____)».

_____ аналитического мероприятия)

1. Поручить проведение экспертно-аналитического мероприятия следующим должностным лицам, замещающим в Контрольно-счетной палате Ленинградской области государственные должности Ленинградской области и должности государственной гражданской службы Ленинградской области:

(наименование должности
руководителя мероприятия)

(ФИО)

Исполнители
экспертно-аналитического мероприятия:

(наименование должности)

(ФИО)

2. Определить следующие объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- _____;
- _____;
- _____.

3. Дата начала проведения экспертно-аналитического мероприятия:
_____.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия на объектах: с
_____ по _____.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

(подпись)

(ФИО)

Приложение 4 к Стандарту
внешнего государственного финансового
контроля «Общие правила проведения
Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитических мероприятий»

(Примерная форма)

Уважаемый _____!
(имя отчество)

В соответствии с _____
(пункт годового плана работы Контрольно-счетной палаты

и реквизиты правового акта Контрольно-счетной палаты, которым он утвержден)
проводится _____ экспертно-аналитическое _____ мероприятие
« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии со статьей 14-1 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз
«О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» прошу в срок до «__»
_____ 20__ года представить (поручить представить) в Контрольно-счетную
палату Ленинградской области следующие документы (материалы, данные или
информацию):

1. _____.
2. _____.

(указываются наименования документов или формулируются вопросы, по которым
необходимо представить соответствующую информацию)

(наименование должности
руководителя мероприятия)

(подпись)

(ФИО)

Приложение 5 к Стандарту
внешнего государственного финансового
контроля «Общие правила проведения
Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитических мероприятий»

(Примерная форма)

АКТ
по факту непредставления или несвоевременного представления
документов и материалов, запрошенных в ходе экспертно-аналитического
мероприятия

_____ (место составления)

_____ (дата и время составления)

В соответствии с _____
(пункт годового плана работы Контрольно-счетной палаты

и реквизиты правового акта Контрольно-счетной палаты, которым он утвержден)

проводится экспертно-аналитическое мероприятие
« _____ »

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Должностными лицами _____
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия,

должности, ФИО)

созданы препятствия должностным лицам Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области и иным участникам экспертно-аналитического
мероприятия _____

(должность, фамилии и инициалы исполнителей экспертно-аналитического
мероприятия)

в проведении указанного экспертно-аналитического мероприятия,
выразившиеся в _____.

(указываются конкретные факты создания препятствий для проведения экспертно-
аналитического мероприятия: непредставление документов и материалов, представление
недостоверной информации, в доступе к документам и материалам объекта экспертно-
аналитического мероприятия и др.)

Указанные факты являются нарушением пункта 3 статьи 266.1
Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 14-1 областного закона от
14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» и
влечет за собой ответственность в соответствии с частью 2 статьи 8, частью 2
статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах
организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской
Федерации и муниципальных образований», частью 7-1 статьи 8, частью 2 статьи

14-1 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

_____.
(должностное лицо объекта экспертно-аналитического мероприятия, ФИО)

(наименование должности
должностного лица
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области)

(подпись)

(ФИО)

(наименование должности
должностного лица
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области)

(подпись)

(ФИО)

(наименование должности
участника экспертно-аналитического
мероприятия) (при наличии)

(подпись)

(ФИО)

(наименование должности
должностного лица объекта
экспертно-аналитического
мероприятия)

(подпись)

(ФИО)

Приложение № 6 к Стандарту
внешнего государственного
финансового контроля «Общие
правила проведения Контрольно-
счетной палатой Ленинградской
области экспертно-
аналитического мероприятия»

(Примерная форма)



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14., тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru

ПРЕДПИСАНИЕ №

г. Санкт-Петербург

«__» _____ года

В соответствии с пунктом ____ раздела ____ Плана работы Контрольно-
счетной палаты Ленинградской области на _____ год, утвержденного приказом
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от _____ № _____,
(основание проведения экспертно-аналитического
мероприятия)

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проводится /проведена
проверка _____ в рамках проведения
(объект экспертно-аналитического мероприятия)

экспертно-аналитического мероприятия « _____ ».
(название экспертно-аналитического мероприятия)

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено _____,
а именно:
(основание вынесения предписания)

1. _____ ;
2. _____ .

(указываются конкретные факты выявленных нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению
и предупреждению, со ссылкой на правовые акты (в случае продления срока выполнения отдельных
требований (пунктов) исходного предписания указываются факты нарушений, сроки по устранению которых
продлеваются), указывается оценка ущерба по вскрытым фактам нарушений)

На основании вышеизложенного, в соответствии со статьей 16 областного
закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской
области» _____,
(объект экспертно-аналитического мероприятия (его должностное лицо) /органы

государственной власти и государственные органы Ленинградской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы и их должностные лица)

ПРЕДПИСЫВАЕТСЯ: / В соответствии с предписанием Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от _____ № ____ ПРЕДПИСАНО:

1. _____
2. _____
3. _____

(указываются меры по устранению выявленных нарушений и сроки исполнения (в случае продления срока выполнения отдельных требований (пунктов) исходного предписания указываются меры по устранению нарушений, сроки по устранению которых продлеваются), а также необходимость принятия мер в отношении должностных лиц, допустивших нарушение законодательства (не исполняющих законные требования Контрольно-счетной палаты Ленинградской области)

***В соответствии с частью 6 статьи 16 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» и на основании мотивированного обращения _____**

(объект экспертно-аналитического мероприятия

(его должностное лицо) / органы государственной власти и государственные органы Ленинградской области,

органы местного самоуправления и муниципальные органы и их должностные лица;

реквизиты мотивированного обращения)

о продлении срока выполнения _____
(исходного предписания (его отдельных требований (пунктов)

(указывается причина продления срока выполнения исходного предписания (его отдельных требований _____ :
(пунктов) и ее обоснование)

****Продлить срок выполнения _____**
(исходного предписания (его отдельных требований (пунктов)

до _____ .
(указывается срок, до которого продлевается выполнение исходного предписания (его отдельных требований _____ (пунктов)

В соответствии с частью 6 статьи 16 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» предписание Контрольно-счетной палаты Ленинградской области должно быть исполнено в установленные в нем сроки. Срок выполнения предписания может быть продлен по решению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, но не более одного раза***.

О выполнении предписания необходимо сообщить в Контрольно-счетную палату Ленинградской области в письменной форме в срок до «__» _____ г. (либо срок указывается по пунктам) с приложением документов, подтверждающих его надлежащее исполнение.

В соответствии с частью 9 статьи 16 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» Контрольно-счетная палата Ленинградской области информирует Законодательное собрание Ленинградской области обо всех направленных предписаниях, ходе их исполнения, а также о применении мер административной ответственности.

В соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

(наименование должности должностного лица,
подписавшего предписание)

(подпись, инициалы, фамилия должностного
лица, подписавшего предписание)

*, ** Абзац включается в случае продления срока выполнения предписания (его отдельных требований (пунктов)).
*** В случае продления срока выполнения предписания (его отдельных требований (пунктов)) последнее предложение абзаца не включается в предписание.».

Приложение 7 к Стандарту
внешнего государственного финансового
контроля «Общие правила проведения
Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитических мероприятий»

(Примерная форма)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического
мероприятия «_____»**

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт __ раздела __ «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана
работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 20__ год,
утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от _____ № _____.

(пункт годового плана работы Контрольно-счетной палаты и реквизиты правового акта
Контрольно-счетной палаты, которым он утвержден)

Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от _____ № _____.

(реквизиты распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия)

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается предмет проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с
программой проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Цель (цели) проведения экспертно-аналитического мероприятия:

1. _____.
2. _____.

(указывается цель (цели) проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии
с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- _____;
- _____;
- _____.

(указываются полные наименования объектов экспертно-аналитического мероприятия из
программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Исследуемый период:

_____.

(указывается из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с _____ по _____ 20__ г., в том числе:

с _____ по _____ с _____ выездом на _____ объект:

_____.

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено: _____

_____.

(излагаются результаты анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия)

Приложение: _____.

(указывается наименование приложения на __ л. в __ экз.)

(наименование должности
руководителя мероприятия)

(подпись)

(ФИО)

(наименование должности
должностного лица объекта
экспертно-аналитического
мероприятия)

(подпись)

(ФИО)

(наименование должности
должностного лица объекта
экспертно-аналитического
мероприятия)

(подпись)

(ФИО)

Приложение 8 к Стандарту
внешнего государственного финансового
контроля «Общие правила проведения
Контрольно-счетной палатой Ленинградской
области экспертно-аналитических мероприятий»

(Примерная форма)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

(подпись)

ФИО

(дата утверждения)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ)
о результатах экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт __ раздела __ «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана
работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 20__ год,
утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от _____ № _____.

(пункт годового плана работы Контрольно-счетной палаты и реквизиты правового акта
Контрольно-счетной палаты, которым он утвержден)

Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от _____ № _____.

(реквизиты распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия)

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается предмет проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с
программой проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Цель (цели) проведения экспертно-аналитического мероприятия:

1. _____.
2. _____.

(указывается цель (цели) проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии
с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- _____ ;
 - _____ ;
 - _____ .
 (указываются полные наименования объектов экспертно-аналитического мероприятия из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Исследуемый период:

 (указывается из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с _____ по _____ 20__ Г., в том числе:
 с _____ по _____ с _____ выездом на _____ объект:

 (наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

- _____ ;
 - _____ ;
 - _____ .

Выводы:

- _____ ;
 - _____ ;
 - _____ .

(кратко формулируются основные итоги экспертно-аналитического мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем)

Рекомендации и предложения:

- _____ ;
 - _____ ;
 - _____ .

(формулируются рекомендации и предложения, соответствующие выводам)

Приложение: _____
 (указывается наименование приложения на ___ л. в ___ экз.)

 (наименование должности
 руководителя мероприятия)

 (подпись)

 (ФИО)