Контрольно-счетная палата Томской области

СТАНДАРТ

ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия**»**

(утверждён приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 07.12.2011 №41)

(внесены изменения приказами председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 №56, от 05.02.2013 № 12, от 07.03.2014 №10, от 30.12.2015 № 47, от 09.07.2024 № 73/1, от 19.08.2024 № 95, от 22.10.2024 № 117

Вводится в действие с «19» августа 2024 года

(введено приказом от 19.08.2024 № 95)

Томск

2011 год

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2 | Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия | 3 |
| 3 | Организация экспертно-аналитического мероприятия | 4 |
| 4 | Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия | 6 |
| 5 | Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов | 8 |
| 6 | Особый порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия | 10 |

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение №1 | Форма запроса Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации для подготовки экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение №2 | Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение №3 | Форма приказа о проведении экспертно-аналитического мероприятия  (в ред. приказа от 19.08.2024 № 95) |
| Приложение №4 | Форма рабочего плана о проведении экспертно-аналитического мероприятия  (в ред. приказа от 19.08.2024 № 95) |
| Приложение №5 | Форма уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение №6 | Форма удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение №7 | Форма запроса Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации |
| Приложение №8 | Форма аналитической записки |
| Приложение №9 | Форма отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение №10  Приложение №10.1  Приложение №10.2 | Форма информационного письма  Примерная форма заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия, направляемого в Законодательную Думу Томской области  (введена приказом от 30.12.2015 № 47)  Примерная форма заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия, направляемого в Губернатору Томской области  (введена приказом от 30.12.2015 № 47) |
| Приложение №11 | Форма сопроводительного письма в Законодательную Думы Томской области |
| Приложение №12  Приложение №12.1  Приложение №12.2 | Форма сопроводительного письма Губернатору Томской области  Примерная форма уведомления о невозможности проведения экспертно-аналитического мероприятия, направляемого в Законодательную Думу Томской области  (введена приказом от 30.12.2015 № 47)  Примерная форма уведомления о невозможности проведения экспертно-аналитического мероприятия, направляемого в Законодательную Думу Томской области  (введена приказом от 30.12.2015 № 47) |
| Приложение №13 | Форма заключения Контрольно-счетной палаты на проект нормативного правового акта |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее - Стандарт) разработан и утвержден в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2021 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»; Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК; статьей 14 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» (далее - Закон); статьей 4 Регламента Контрольно-счетной палаты Томской области (далее - Регламент), и с учетом международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также опыта проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Томской области (далее - Контрольно-счетная палата, КСП Томской области).

Целью Стандарта является установление общих правил, порядка подготовки и проведения экспертно-аналитических мероприятий, включая проведение экспертизы проектов нормативных актов, содержание этапов мероприятия и формы документов.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

1. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно - аналитического мероприятия;

- установление общих требований к организации экспертно-аналитического мероприятия.

1.3. Требования настоящего Стандарта обязательны для всех должностных лиц Контрольно-счетной палаты, осуществляющих функции по организации и проведению экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Проведение отдельных экспертно-аналитических мероприятий может регламентироваться иными стандартами внешнего государственного финансового контроля, утверждаемыми председателем Контрольно-счетной палаты и не противоречащими действующему законодательству Российской Федерации и Томской области, Регламенту и настоящему Стандарту.

1.5. Методическое регулирование отдельных вопросов порядка проведения и оформления экспертно-аналитических мероприятий может осуществляться инструкциями, методическими и иными документами, разрабатываемыми Контрольно-счетной палатой.

1.6. Права, обязанности и полномочия должностных лиц КСП Томской области, осуществляющих функции по организации и проведению экспертно-аналитических мероприятий, определяются Законом и Регламентом, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

1.7. Положения настоящего Стандарта не применяются при подготовке заключений на проекты законов Томской области об исполнении областного бюджета, об областном бюджете на очередной финансовый год и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на очередной финансовый год.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

**2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия**

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие является организационной формой осуществления Контрольно-счетной палатой внешнего государственного финансового контроля и представляет собой аналитическое исследование информации о результатах исполнения соответствующих бюджетов, социально-экономическом развитии Томской области, использовании и распоряжении областной государственной собственностью, состоянии бюджетного процесса в Томской области и нормативного правового регулирования в указанных сферах, с целью обобщения указанной информации и подготовки информационно-аналитических материалов, предложений по развитию бюджетно-финансовой системы и совершенствованию законодательства Томской области, по устранению причин и условий нарушений и отклонений.

2.2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия - оценка и (или) анализ организации и осуществления бюджетного процесса в Томской области, порядка формирования, управления и распоряжениями средствами бюджета Томской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, государственной собственностью Томской области (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности) в пределах компетенции КСП Томской области, а также законодательное регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение бюджета Томской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области.

В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия в рамках его предмета в соответствии со статьей 11 Закона определяются объекты экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

**3. Организация экспертно-аналитического мероприятия**

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

- подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия;

- основной этап экспертно-аналитического мероприятия;

- оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия.

Подготовка к экспертно-аналитическому мероприятию, проведение основного этапа экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов осуществляется под руководством лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия, указанного в плане работы Контрольно-счетной палаты (далее – ответственный исполнитель).

Основанием для подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия является план работы КСП Томской области.

3.2. На этапе подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, определяются цели, вопросы и методы проведения мероприятия. По итогам данного этапа издается приказ председателя КСП Томской области о проведении экспертно-аналитического мероприятия, разрабатываются программа проведения экспертно-аналитического мероприятия и рабочий план.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

3.3. На основном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с его программой.

Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия проводится в соответствии с программой экспертно-аналитического мероприятия и рабочим планом и на основании приказа председателя КСП Томской области.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

3.4. На этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Заключения Контрольно-счетной палаты составляются по результатам экспертизы проектов законов Томской области и иных нормативных правовых актов Томской области, а также государственных программ Томской области и отчетов Администрации Томской области, представляемых в Законодательную Думу Томской области для рассмотрения и утверждения, во всех остальных случаях составляются отчеты о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказов от 30.12.2015 № 47, от 19.08.2024 № 95)

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

3.5. Дата начала основного этапа экспертно-аналитического мероприятия определяется приказом председателя Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Датой окончания основного этапа экспертно-аналитического мероприятия является датаподписания аналитической записки по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более ответственных исполнителейКСП Томской области, каждый из них самостоятельно, в рамках своего направления деятельности осуществляет подготовку и проведение мероприятия с оформлением единого отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 47)

3.6. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, имеющихся в Контрольно-счетной палате, получаемых в установленном статьей 15 Закона порядке, а также из государственных информационных систем (информационных систем), из открытых источников официальной информации (официальные сайты, справочные системы и т.п.)

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

3.7. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие работники Контрольно-счетной палаты, состоящие в родственной связи с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии работников Контрольно-счетной палаты, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. В случае, если в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно- аналитического мероприятия планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, то в данном мероприятии должны принимать участие работники Контрольно-счетной палаты, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

3.9. Работники Контрольно-счетной палаты обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения мероприятия, до принятия председателем Контрольно-счетной палаты решения об утверждении отчета (подписания заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 47)

3.10. Служебные контакты должностных лиц из числа проверяющей группы с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия осуществляются в пределах полномочий, установленных законом, с учетом положений Регламента, должностных регламентов и настоящего Стандарта.

В случае возникновения конфликтной ситуации на объекте экспертно-аналитического мероприятия с участием члена проверяющей группы и невозможности её урегулирования ответственным исполнителем, последний вправе обратиться по этому вопросу в устной или письменной форме к председателю КСП Томской области.

3.11. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии могут привлекаться контрольные, правоохранительные и иные органы и их представители, а также на договорной основе аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные специалисты, эксперты, переводчики (далее - внешние эксперты).

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

Привлечение внешних экспертов (специалистов) осуществляется посредством:

- выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним государственного контракта или договора возмездного (безвозмездного)оказания услуг;

- включения внешних экспертов в состав участниковэкспертно-аналитического мероприятия для выполнения отдельных заданий, проведения экспертиз и подготовки экспертных заключений.

3.12. В ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация мероприятия, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. д.), подготовленные работникамиКонтрольно-счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Подготовка к экспертно-аналитическому мероприятию проводится в сроки, достаточные для сбора необходимой информации и подготовки программы и рабочего плана экспертно-аналитического мероприятия.

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

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, сбор необходимой информации;

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

(в ред. приказа от 05.02.2013 № 12)

- издание приказа председателя КСП Томской области о проведении экспертно-аналитического мероприятия и подписание программы и рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

4.3. 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 запросов Контрольно-счетной палаты в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений о предоставлении информации из государственных информационных систем (информационных систем), из открытых источников официальной информации,а также исследования информации и материалов, имеющихся в Контрольно-счетной палате.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

По усмотрению ответственного исполнителя срок представления в КСП Томской области запрашиваемой информации, предусмотренный частью 1 статьи 15 Закона, может составлять более 10 рабочих дней (большой объем запрашиваемой информации, значительный период выборки и обработки информации и т.п.).

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

Форма запроса Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации приведена в приложении № 1.

Непредставление или несвоевременное представление информации является основанием для привлечения виновных лиц к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

(в ред. приказов от 30.12.2015 № 47, от 19.08.2024 № 95)

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

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

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

4.6. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия,которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы Контрольно-счетной палаты);

- объект (ы) мероприятия (при наличии);

- вопросы мероприятия;

- исследуемый период;

- сроки проведения мероприятия;

- источники информации;

- перечень используемых нормативных правовых актов (при необходимости);

- состав участников мероприятия.

(в ред. приказа от 05.02.2013 № 12)

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается ответственным исполнителем и является приложением к приказу председателя Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 2.

4.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более ответственных исполнителей Контрольно-счетной палаты, программа проведения экспертно-аналитического мероприятия готовится каждым ответственным исполнителем по своему направлению деятельности.

4.8. Проект приказа о проведении экспертно-аналитического мероприятия готовит ответственный исполнитель.

Приказом определяется предмет и сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, ответственный исполнитель, участники мероприятия.

Форма приказа председателя о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 3.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

4.8.1. В случае необходимости срок проведения экспертно-аналитического мероприятия может быть продлен приказом председателя КСП Томской области в пределах срока, установленного планом работы, на основании решения Коллегии.

Пункт 4.8.1 введен приказом от 09.07.2024 № 73/1

4.9. После подписания программы проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляет подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения мероприятия между участниками мероприятия с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия не должен содержать сведения, составляющие государственную тайну.

Рабочий план подписывается ответственным исполнителем и доводится до сведения всех членов проверяющей группы под роспись.

Форма рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 4.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

4.10. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на место расположения объектов мероприятия, по решению ответственного исполнителянаправляются соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия руководителям объектов мероприятия.

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, дата начала проведения мероприятия на объекте, состав группы исполнителей мероприятия.

К уведомлению могут прилагаться:

- копия программы проведения экспертно-аналитического 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.

Форма уведомления Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 5.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

4.11. Для выезда (выхода) на место расположения объекта мероприятия ответственным исполнителемоформляется удостоверение на право проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте.

Форма удостоверения Контрольно-счетной палаты на право проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении №6.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

5. Проведение основного этапа экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов

5.1. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с рабочим планом проведения мероприятия осуществляется анализ и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия и зафиксированных в его рабочей документации.

При возникновении необходимости получения дополнительной информации в ходе проведения мероприятия Контрольно-счетной палатой могут направляться запросыо предоставлении информации.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

Форма запроса приведена в приложении № 7.

Непредставление или несвоевременное представление информации является основанием для привлечения виновных лиц к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

(дополнен приказом от 30.12.2015 № 47, в ред. приказа 19.08.2024 № 95)

5.2. По результатам сбора, анализа и исследования информации и материалов подготавливается соответствующая аналитическая записка, которая подписывается всеми участниками мероприятия, и включается в состав рабочей документации мероприятия.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

Аналитическая записка должна содержать следующую информацию:

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

- исследуемый период;

- источники информации;

- объекты экспертно-аналитического мероприятия (при наличии);

- срок проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- ответы на вопросы программы и рабочего плана экспертно-аналитического мероприятия;

- результаты (выводы) экспертно-аналитического мероприятия;

- предложения и рекомендации (при наличии).

Объем и структура описательной части аналитической записки определяются ответственным исполнителем и участниками мероприятияпри условии обязательного отражения вопросов, указанных в программе и рабочем плане проведения проверки.

Форма аналитической записки проведена в приложении № 8.

Проект аналитической записки представляется в структурное подразделение, осуществляющее правовое сопровождение проведения экспертно-аналитического мероприятия для согласования на срок не более 5 рабочих дней.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

5.2.1.Должностными лицами могут составляться иные документы, предусмотренные в п. 5.11.8. Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее - Стандарт проведения контрольного мероприятия), необходимые для реализации полномочий по проведению экспертно-аналитического мероприятия, предусмотренные Законом.

Порядок составления и формы документов установлены Разделом 5 Стандарта проведения контрольного мероприятия.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

5.3. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно- аналитическом мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или государственном контракте на оказание услуг для государственных нужд.

5.4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, который должен содержать:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, объекты мероприятия, исследуемый период);

- 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.

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 47)

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

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 47)

Форма отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 9.

Если планом работы Контрольно-счетной палаты в составе экспертно-аналитического мероприятия выделены отдельные вопросы, то отчет (заключение) составляется в целом по экспертно-аналитическому мероприятию на основе результатов анализа каждого вопроса.

(абзац 8 введен приказом от 28.12.2012 № 56)

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

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в отчете (заключения) последовательно;

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

- выводы в отчете (заключении) должны быть аргументированными;

- предложения (рекомендации) в отчете заключениидолжны логически следовать из выводов, быть конкретными, краткимии 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;

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

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

- текст отчета (заключения) должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены.

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 47)

- при наличии предложений и рекомендаций, которые носят приоритетный характер (их реализация и исполнение имеет статус особого контроля КСП Томской области), соответствующая пометка делается в отчете.

Критериями отнесения предложений и рекомендаций к приоритетным является их способность при реализации (исполнении) оказать влияние на совершенствование деятельности (сферы деятельности) объекта экспертно-аналитического мероприятия по вопросам:

а) стратегического развития Томской области (формирование и исполнение документов стратегического планирования);

б) функционирования социальной сферы (медицинское и социальное обеспечение населения, защита материнства и детства и иное);

в) совершенствования бюджетного процесса;

г) формирования (увеличения) доходов бюджетов;

д) эффективности и качества использования бюджетных средств и государственного имущества;

е) реализации национальных проектов;

ж) устранения негативных последствий при формировании и исполнении бюджетов

(в ред. приказа от 22.10.2024 № 117)

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

- требованиям Регламента Контрольно-счетной палаты, настоящего Стандарта;

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

- программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- рабочей документации мероприятия.

5.7. Подготовку отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляет ответственный исполнитель. Правовые вопросы подготовки и оформления отчета (заключения) согласуются со структурным подразделением, осуществляющим правовое сопровождение проведения экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказов от 30.12.2015 № 47, от 19.08.2024 № 95)

5.8. Проект отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия представляется ответственным исполнителем в структурное подразделение, осуществляющее правовое сопровождение проведения экспертно-аналитического мероприятия, для согласования на срок не более чем 2 рабочих дня.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

пункт 5.8.1. искл.

(приказ от 18.09.2024 № 95)

5.9. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более ответственных исполнителей, каждый из нихорганизует подготовку материала по вопросам, относящимся к его направлению деятельности, для включения в единый отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 47)

Каждый ответственный исполнитель подписывает единыйотчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия, который направляетсяпредседателю Контрольно-счетной палаты.

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 47)

5.10. При необходимости доведения информации о результатах экспертно-аналитического мероприятия, а также предложений и рекомендаций, подготовленных Контрольно-счетной палатой, (в целом или на отдельном объекте) руководителям вышестоящих органов и (или) до руководителей исполнительных органов могут направляться аналитические записки, а также информационные письма с изложением результатов (выводов, предложений и рекомендаций) по итогам мероприятия. Кроме того, информационное письмо может быть направлено руководителю объекта экспертно-аналитического мероприятия для принятия мер по реализации подготовленных Контрольно-счетной палатой по результатам экспертно-аналитического мероприятия предложениях и рекомендациях.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

Информационное письмо может содержать предложение проинформировать КСП Томской области о результатах его рассмотрения.

Форма информационного письма приводится в приложении № 10.

5.10.1. Обращение в правоохранительные органы подготавливается в порядке, предусмотренном п. 6.13.3. Стандарта проведения контрольного мероприятия.

К обращению в правоохранительные органы могут прилагаться:

- копия отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия;

- копии первичных документов, подтверждающих факты выявленных правонарушений;

- замечания должностных и иных уполномоченных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия к аналитической записке по результатам экспертно-аналитического мероприятия и заключение по ним Контрольной - счетной палаты (при наличии);

- иные документы и материалы, относящиеся к существу вопроса.

(дополнен приказом от 19.08.2024 № 95)

5.11. Проект отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия составляется ответственным исполнителем и с визой работника структурного подразделения, осуществляющего правовое сопровождение проведения экспертно-аналитического мероприятия, проводившим согласование, передается председателю КСП Томской области для вынесения на рассмотрение Коллегии КСП Томской области.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

При оформлении результатов экспертно-аналитического мероприятия в форме заключения решение о его рассмотрении на Коллегии КСП Томской области принимается председателем КСП Томской области.

Примерная форма заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия приводится в приложениях 10.1 и 10.2.

(абзацы второй, третий дополнен приказом от 30.12.2015 № 47)

Пункт 5.12. признан утратившим силу - приказ от 05.02.2013 № 12.

5.13. В соответствии с решением Коллегии КСП Томской области проект отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия: не утверждается и возвращается ответственному исполнителю на доработку, после чего повторно направляется на рассмотрение Коллегии; утверждается председателем КСП Томской области и направляется в Законодательную Думу Томской области, Губернатору Томской области вместе с сопроводительным письмом (приложения № 11 и 12).

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

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

(в ред. приказов от 30.12.2015 № 47, от 19.08.2024 № 95)

5.15. При невозможности проведения экспертно-аналитического мероприятия по объективным причинам (ликвидация объекта предоставления информации (документов, материалов), отсутствие у объекта информации (документов, материалов) и т.п.), ответственным исполнителем может быть принято решение о приостановлении экспертно-аналитического мероприятия.

В случае если запрошенную информацию (документы, материалы) невозможно получить из других источников, а ее отсутствие делает невозможным проведение экспертно-аналитического мероприятия, Контрольно-счетной палатой в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области (при необходимости) направляется уведомление о невозможности проведения экспертно-аналитического мероприятия с указанием причин принятия такого решения.

Типовая форма уведомления приведена в приложениях 12.1-12.2.

(дополнен приказом от 30.12.2015 № 47, в ред. приказа 19.08.2024 № 95)

5.16. Направление документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия осуществляться н бумажном носителе, либо в электронном виде (в виде скан - образа), подписанных в установленном порядке.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

**6. Особый порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия**

6.1. Особый порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия применяется в случаях подготовки заключений Контрольно-счетной палаты:

- на проекты законов Томской области и иных нормативных правовых актов Томской области;

- на проекты законов Томской области о внесении изменений в закон Томской области об областном бюджете на текущий год;

- на проекты законов Томской области о внесении изменений в закон Томской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на текущий год;

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

- на проекты государственных программ Томской области.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

6.2. При поступлении в Контрольно-счетную палату проектов нормативных правовых актов, указанных в п. 6.1. настоящего Стандарта, председатель КСП Томской области определяет должностное лицо Контрольно-счетной палаты, ответственное за подготовку заключения, срок подготовки заключения для ответственного лица.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

6.3. Указанное в п. 6.2. настоящего Стандарта лицо осуществляет подготовку проекта заключения с использованием материалов, имеющихся в распоряжении КСП Томской области, информации, получаемой по запросам Контрольно-счетной палаты и из иных официальных источников.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

6.4. В случае необходимости подготовки заключения по вопросам, охватывающим одновременно несколько направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, председателем могут назначаться несколько лиц, ответственных за подготовку заключения.

Материалы, подготовленные к проекту заключения, представляются всеми ответственными исполнителями лицу, ответственному за подготовку проекта заключения в целом.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)

Форма заключения Контрольно-счетной палаты на проект нормативного правового акта приведена в приложении № 13.

(абзац дополнен приказом от 19.08.2024 № 95)

6.5. Общие процедуры управления качеством экспертно-аналитического мероприятия осуществляются в соответствии с требованиями, установленными стандартом Контрольно-счетной палаты «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

(абзац дополнен приказом от 19.08.2024 № 95)

6.6. Общие правила контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия, установлены стандартом Контрольно-счетной палаты «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

(в ред. приказа от 19.08.2024 № 95)