

Контрольно-счетная палата Магаданской области

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
МЕРОПРИЯТИЯ»**

*(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Магаданской
области от 26 декабря 2017 решение № 31)*

Магадан
2017

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия	3
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	6
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия	8
5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия.....	9
6. Основные задачи проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля	10
6.1. Информационная база для подготовки экспертного заключения в рамках предварительного контроля	10
6.2. Основные этапы проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля	10
6.3. Порядок подготовки заключения в рамках предварительного контроля	11
6.4. Примерная структура заключения на законопроект об областном бюджете.....	12
7. Основные задачи проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках оперативного и последующего контроля	13
7.1. Информационная база для подготовки экспертного заключения в рамках оперативного и последующего контроля	13
7.2. Основные этапы проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках оперативного и последующего контроля	14
7.3. Порядок подготовки заключения в рамках оперативного и последующего контроля	14
7.4. Примерная структура заключения на проект закона об исполнении бюджета.....	15
8. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия	16
Приложение №1	Образец оформления запроса Счетной палаты о предоставлении информации (документов)
Приложение №2	Образец оформления программы проведения экспертно-аналитического мероприятия
Приложение № 3	Образец оформления сопроводительного письма Счетной Палаты.....
Приложение № 4	Образец уведомления
	18
	19
	21
	22

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) предназначен для сотрудников Контрольно-счетной палаты Магаданской области (далее - Счетная палата) с целью методологического обеспечения реализации статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), статьи 8 Закона области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области» (далее - Закон № 1428-ОЗ) и Регламента Счетной палаты (далее - Регламент).

1.2. Стандарт разработан на основании статьи 11 Закона № 6-ФЗ и в соответствии с общими требованиями и положениями стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

1.3. Целью и задачами Стандарта является установление общих требований к организации, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Счетной палаты (далее - Председатель).

2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия

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

2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

- экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с планом работы Счетной палаты;
- экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании программы, утвержденной в установленном порядке;
- по результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение, которое в установленном порядке представляется на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

2.3. Задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

- исследование актуальных проблем бюджетной системы Магаданской области, формирования и исполнения бюджета Магаданской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Магаданской области (далее - фонд ОМС), бюджета внебюджетного фонда социально-экономического развития Магаданской области в условиях деятельности Особой экономической зоны (далее - фонд ОЭЗ);

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

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия являются:

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

- определение эффективности деятельности органов исполнительной государственной власти области, получателей средств областного бюджета;

- определение эффективности использования государственной собственности области;

- определение уровня финансовой обеспеченности государственных программ области, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения областного бюджета;

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

- анализ доходов и оптимизация расходов, сокращение неэффективных расходов, увеличение налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет;

- иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

2.5. Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата распоряжения (поручения) Председателя о его проведении. Датой окончания - дата утверждения его результатов.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе представленной информации и материалов, получаемых по запросам.

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

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения мероприятия, состав группы исполнителей мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению могут прилагаться:

- перечень документов, которые должностные лица объекта мероприятия должны подготовить для представления лицам, участвующим в проведении мероприятия;

- перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта мероприятия до начала проведения мероприятия на данном объекте;

- специально разработанные для данного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

Форма уведомления приведена в приложении № 4 к Стандарту.

Внеплановые экспертно-аналитические мероприятия проводятся на основании решений, принятых на заседаниях Магаданской областной Думы, Совета Магаданской областной Думы, предложений и запросов губернатора Магаданской

области.

2.7. Предметом экспертно-аналитического мероприятия является организация бюджетного процесса, формирование и использование государственных средств, а также законодательное регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение областного бюджета, бюджета фонда ОЭЗ и бюджета фонда ОМС, в рамках реализации полномочий Счетной палаты.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия определяется на этапе формирования проекта плана работы Счетной палаты на очередной год (либо при корректировке плана в виде включения в него новых мероприятий) и отражается в его наименовании. Предмет экспертно-аналитического мероприятия в ходе его проведения изменению не подлежит.

2.8. Объектами экспертно - аналитического мероприятия являются органы государственной власти (государственные органы), главные администраторы средств областного бюджета, а также другие организации, если они получают и используют средства областного бюджета, бюджетов фонда ОЭЗ и фонда ОМС, или используют областную собственность, либо управляют ею.

Экспертно-аналитическое мероприятие в отношении объекта экспертно-аналитического мероприятия может быть осуществлено как по месту нахождения объекта экспертно-аналитического мероприятия, так и путем направления запроса в объект экспертно-аналитического мероприятия.

К объектам экспертно-аналитического мероприятия не относятся органы и организации, которым в ходе экспертно-аналитического мероприятия направляются запросы в целях получения информации, необходимой для исследования, оценки, анализа и мониторинга в сфере деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия.

Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с применением таких методов осуществления деятельности Счетной палаты, как анализ, обследование, мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

2.9. В соответствии с Законом № 1428-ОЗ и Регламентом экспертно-аналитические мероприятия проводятся в отношении следующих документов и направлений:

- проектов законов об областном бюджете, бюджетах фонда ОМС и фонда ОЭЗ на очередной финансовый год;

- проектов законов области и нормативных правовых актов органов государственной власти области в части, касающейся расходных обязательств области, а также государственных программ области;

- проектов законов области об исполнении областного бюджета, бюджетов фонда ОМС и фонда ОЭЗ;

- проблем бюджетно-финансовой политики и подготовке предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса области;

- других вопросов, отнесенных к полномочиям Счетной палаты.

2.10. Экспертно-аналитическое мероприятие должно быть:

объективным - осуществляться с использованием обоснованных фактических

документальных данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

системным - представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

результативным - организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Настоящий стандарт устанавливает:

3.1.1. Основные этапы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля, а именно:

- подготовку заключений по проектам законов об областном бюджете, бюджетах фонда ОЭЗ и фонда ОМС на очередной финансовый год и плановый период.

3.1.2. Основные этапы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий в рамках оперативного и последующего контроля, а именно:

- подготовку заключений на проекты законов об исполнении областного бюджета, бюджетов фонда ОМС и фонда ОЭЗ за отчетный финансовый год;

3.1.3. Основные этапы проведения экспертно-аналитического мероприятия по актуальным проблемам формирования и исполнения областного бюджета, финансово-бюджетной политики:

- оформление результатов экспертно-аналитических мероприятий.

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

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

3.3. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в целях предварительного изучения предмета и объектов мероприятия, подготовки программы его проведения.

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в непосредственном исследовании его предмета, по результатам которого оформляется заключение.

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение Коллегии Счетной палаты заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Продолжительность каждого из этапов экспертно-аналитического мероприятия зависит от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия, в том числе от особенностей исследуемых актуальных проблем.

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия осуществляется рабочей группой Счетной палаты во главе с руководителем экспертно-аналитического мероприятия, ответственным за его проведение.

На подготовительном этапе проводится предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, определяются цели, вопросы и методы проведения мероприятия. Осуществляются необходимые запросы.

В ходе **основного этапа** проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия. В случае необходимости сбор фактических данных и информации может осуществляться по месту расположения объектов мероприятия.

Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации, 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 сотрудниками Счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

На заключительном этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия оформляются результаты экспертно-аналитического мероприятия, осуществляется подготовка заключения.

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

3.4. Календарные сроки проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий, подготовки и рассмотрения заключений Счетной палаты устанавливаются исходя из требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) и Закона области от 06.05.2014 № 1750-ОЗ «О бюджетном процессе в Магаданской области» (далее - Закон о бюджетном процессе).

3.5. Руководителем экспертно-аналитического мероприятия является заместитель Председателя или аудитор Счетной палаты, в отдельных случаях - инспектор.

3.6. Непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий сотрудников Счетной палаты осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

3.7. На период подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия все сотрудники, включенные в состав рабочей группы, поступают в непосредственное подчинение руководителю мероприятия и могут быть отозваны по распоряжению Председателя.

3.8. Сотрудник Счетной палаты обязан соблюдать конфиденциальность в отношении полученной от объекта экспертно-аналитического мероприятия информации, а также в отношении ставших известными сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну. Данные, полученные в ходе экспертно-аналитического мероприятия, могут быть использованы только в интересах выполнения работ, проводимых Счетной палатой.

3.9. Служебные контакты сотрудников Счетной палаты с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц Счетной палаты, установленных Законом № 6-ФЗ, Законом области от 09.02.2005 № 553-ОЗ «О государственной гражданской службе Магаданской области» и Законом Магаданской области от 24.10.2011 №

1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области», а также в соответствии с должностными регламентами.

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

4.1. До начала экспертно-аналитического мероприятия должна быть получена необходимая и достаточная информация, позволяющая обеспечить полноценную базу для организации и проведения мероприятия и выработку необходимых заключений, решений и предложений.

4.2. Результатом подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия являются: утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, оформление распоряжения Председателя о проведении экспертно-аналитического мероприятия, направление уведомлений руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия должно обеспечить членов рабочей группы, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, всей необходимой для его проведения информацией.

Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе получаемых в ходе подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия информации и материалов, а также результатов анализа нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере предмета данного экспертно-аналитического мероприятия.

Информация о предмете экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, иных организаций запросов Счетной палаты о предоставлении информации.

Образец оформления запроса Счетной палаты о предоставлении информации (документов) приведен в приложении № 1 к Стандарту.

По результатам предварительного изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия определяются вопросы программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, объем необходимых работ (процедур), а также подготавливается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия должна содержать:

- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы Счетной палаты);
- цель экспертно-аналитического мероприятия;
- предмет экспертно-аналитического мероприятия;
- перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия;
- вопросы экспертно-аналитического мероприятия;
- период, исследуемый в ходе экспертно-аналитического мероприятия;

- сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- состав рабочей группы (руководитель и члены рабочей группы);
- срок представления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии Счетной палаты;
- методологические и организационные основы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

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

Сбор фактических данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов Счетной палаты о предоставлении информации в объекты экспертно-аналитического мероприятия, а также в иные органы и организации.

В случае если предусмотрен выход (выезд) на объекты экспертно-аналитического мероприятия, получение фактических данных и информации осуществляется непосредственно по месту расположения объектов экспертно-аналитического мероприятия.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия руководитель рабочей группы обязан обеспечить:

- поручение заданий по тем или иным аспектам проведения мероприятия членам рабочей группы, профессиональные знания которых соответствуют особенностям этих заданий;
- получение членами рабочей группы при недостатке опыта или знаний в конкретных обстоятельствах соответствующих консультаций;
- координацию действий членов рабочей группы.

Члены рабочей группы обязаны выполнять следующие действия:

- осуществлять работу в соответствии с заданием руководителя рабочей группы;
- выяснять и оценивать факты нарушения действующего законодательства, а также степень влияния выявленных в ходе проведения мероприятия ошибок и искажений бюджетного учета на результаты финансово-хозяйственной деятельности исследуемого объекта и достоверность его отчетности;
- осуществлять сбор и анализ фактических данных и информации по предмету мероприятия в соответствии с целями и вопросами экспертно-аналитического мероприятия.

6. Основные задачи проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля

Основными задачами предварительного контроля являются:

- анализ полноты отражения доходов областного бюджета, бюджетов фондов ОЭЗ и ОМС, влияние на объем доходов изменений в налоговом законодательстве РФ;
- определение полноты и обоснованности объемов расходов областного бюджета, бюджетов фондов ОЭЗ и ОМС (в том числе путем сравнительного анализа и путем выборочной проверки расчетов);
- оценка системы управления внутренним государственным долгом области;
- анализ резервов увеличения поступлений доходов и оптимизации расходов областного бюджета;
- оценка исполнимости бюджета, направленности и обеспеченности принятых публичных обязательств необходимым объемом финансовых средств.

6.1. Информационная база для подготовки экспертного заключения в рамках предварительного контроля

6.1.1. При проведении экспертизы проекта закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период используются документы и материалы, предусмотренные Законом о бюджетном процессе, а также:

- финансовая, статистическая, бухгалтерская отчетность департамента финансов администрации области за отчетный год и по состоянию на последнюю отчетную дату текущего года;
- результаты контрольных мероприятий Счетной палаты по вопросам проверки финансовой деятельности получателей бюджетных средств в отчетном и текущем финансовом году;
- иные материалы, необходимые для подготовки заключения.

6.1.2. При проведении экспертизы проекта закона о бюджете фонда ОМС на очередной финансовый год и плановый период используются документы и материалы, предусмотренные Законом о бюджетном процессе, а также нормативные правовые акты Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации и Федерального фонда обязательного медицинского страхования, иные материалы, необходимые для подготовки заключения.

6.2. Основные этапы проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля

6.2.1. К мероприятиям, проводимым в рамках предварительного контроля, относятся:

- экспертиза проектов законов об областном бюджете, бюджетах фонда ОЭЗ и фонда ОМС на очередной финансовый год и плановый период;
- экспертиза проектов законов области и нормативных правовых актов органов исполнительной власти области, касающихся расходных обязательств;
- экспертиза государственных программ Магаданской области;
- иные мероприятия, проводимые в рамках полномочий Счетной палаты, установленных статьей 9 Закона № 6-ФЗ.

6.2.2. Основными этапами подготовки заключения Счетной палаты в рамках предварительного контроля являются:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных документов в соответствии с Законом о бюджетном процессе;
- подготовка заключений по каждому направлению в разрезе разделов классификации расходов бюджетов.

6.3. Порядок подготовки заключения в рамках предварительного контроля

6.3.1. При экспертизе доходной и расходной части областного бюджета необходимо обратить внимание на:

- обеспечение закрепленного в статье 37 БК РФ принципа достоверности бюджета, который означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета;
- формирование доходной части областного бюджета в соответствии с видами доходов, определенными БК РФ;
- соблюдение требований статьи 41 БК РФ, предусматривающей отражение доходов казенных учреждений в полном объеме в доходах соответствующего бюджета;
- соблюдение принципов формирования расходов бюджетов, установленных БК РФ, согласно которым формирование бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации и субъекта Российской Федерации разграничением полномочий органов государственной власти области и органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующих бюджетов, а также в соответствии с заданием на оказание государственными учреждениями и иными некоммерческими организациями государственных услуг физическим и юридическим лицам;
- соблюдение указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

6.3.2. Проверить соответствие планируемого исполнения расходных обязательств за счет средств областного бюджета разграничению полномочий, установленному законодательством Российской Федерации и Магаданской области.

6.3.3. При анализе межбюджетных отношений следует обратить внимание на:

- соблюдение при формировании межбюджетных отношений положений ст. 58 БК РФ о передаче налоговых доходов областного бюджета бюджетам других уровней по нормативам, установленным законом области;

- соблюдение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам в соответствии с БК РФ.

6.3.4. При наличии дефицита областного бюджета дать оценку источникам его покрытия. Обратить внимание на:

- соблюдение требований БК РФ по формированию источников финансирования дефицита областного бюджета и утверждению их в законе о бюджете на очередной финансовый год и плановый период по основным видам привлеченных средств.

6.3.5. При анализе государственного долга обратить внимание на соблюдение требований БК РФ по утверждению в законе области о бюджете на очередной финансовый год и плановый период предельных объемов государственного внутреннего долга, государственных заимствований и государственных гарантий. Проанализировать объем и формы долговых обязательств области.

6.3.6. Проанализировать программную часть проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, указав новые государственные программы по бюджетным отраслям; программы, которые были приняты и финансировались ранее. Указать государственные программы, которые не выполнены и в планируемом финансовом году средства на их реализацию не предусмотрены; указать обеспеченность плановой потребности в финансировании программных мероприятий; отметить включение в бюджет программ, которые не утверждены в установленном порядке.

6.4. Примерная структура заключения на законопроект об областном бюджете

6.4.1. Заключение Счетной палаты на проект областного бюджета (к первому чтению) состоит из следующих основных разделов:

а) общие положения (соблюдение требований действующего законодательства при формировании проекта бюджета);

б) структурные особенности и основные характеристики бюджета;

в) доходы бюджета;

г) источники финансирования дефицита, государственный долг, государственные заимствования, расходы на обслуживание и погашение государственного долга;

д) общая характеристика расходных обязательств бюджета.

6.4.2. Заключение Счетной палаты на проект областного бюджета (ко второму чтению) состоит из следующих основных разделов:

а) основные характеристики бюджета;

б) характеристика расходных обязательств бюджета;

в) анализ планируемых расходных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации;

г) анализ планируемых расходных обязательств на реализацию государственных программ;

- д) соблюдение законодательства при формировании текстовой части законопроекта о бюджете;
- е) выводы;
- ж) предложения.

7. Основные задачи проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках оперативного и последующего контроля

Основными задачами оперативного и последующего контроля являются:

- оценка деятельности органов государственной власти области по исполнению бюджета на соответствие принципам бюджетной системы;
- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов путем сравнения полученных результатов с плановыми показателями;
- оценка размера дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита бюджета на соответствие их установленным законом о бюджете параметрам и требованиям бюджетного законодательства (ст. 92.1 БК РФ), выявление отклонений и установление их причин;
- проверка исполнения основных этапов санкционирования при исполнении расходов бюджетов (составления и утверждения бюджетной росписи, утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждения бюджетных смет распорядителями и получателями бюджетных средств, утверждения и доведения уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств, принятия денежных обязательств получателями бюджетных средств, подтверждения и выверки исполнения денежных обязательств);
- оценка эффективности и результативности произведенных бюджетных расходов путём сопоставления плановых и фактических показателей;
- выявление и отражение резервов при исполнении бюджета области.

7.1. Информационная база для подготовки экспертного заключения в рамках оперативного и последующего контроля

При проведении экспертизы проектов законов об областном бюджете, бюджетах фондов ОЭЗ и ОМС используются:

- БК РФ, Налоговый кодекс Российской Федерации, нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации, Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации и Федерального фонда обязательного медицинского страхования;
- бюджетное послание Президента РФ;
- законодательные акты области о бюджете и бюджетном процессе;
- основные направления бюджетной политики области и налоговой политики области;
- утвержденная сводная бюджетная роспись расходов, уточнения и изменения, вносимые в бюджетную роспись;
- статистическая и бухгалтерская отчетность;
- отчет об исполнении бюджета с приложениями и пояснительной запиской;

- отчеты о выполнении государственных программ и о выполнении областной адресной инвестиционной программы;
- результаты контрольных мероприятий Счетной палаты по вопросам проверки финансовой деятельности получателей бюджетных средств в отчетном и текущем финансовом году;
- иные материалы, необходимые для подготовки заключения.

7.2. Основные этапы проведения экспертно-аналитических мероприятий в рамках оперативного и последующего контроля

7.2.1. К экспертно-аналитическим мероприятиям, проводимым в рамках оперативного и последующего контроля, относятся:

- экспертиза проектов законов об исполнении областного бюджета, бюджетов фондов ОЭЗ и ОМС;
- экспертиза проектов законов по внесению изменений в законы об областном бюджете, бюджетах фондов ОЭЗ и ОМС.

7.2.2. Основными этапами подготовки заключений Счетной палаты в рамках оперативного и последующего контроля являются:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с проектами законов документов в соответствии с Законом о бюджетном процессе;
- подготовка заключений по проектам законов об исполнении областного бюджета, бюджетов фондов ОЭЗ и ОМС за отчетный финансовый год.

7.3. Порядок подготовки заключения в рамках оперативного и последующего контроля

7.3.1. Оценка реализации положений основных направлений бюджетной политики при исполнении областного бюджета (соответствие итогов исполнения бюджета целям и задачам, поставленным губернатором области в основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики области).

7.3.2. Оценка фактического исполнения бюджета по:

- доходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
- расходным обязательствам областного бюджета;
- расходным обязательствам бюджета на государственные программы.

7.3.3. Проверка исполнения доходной части бюджета включает:

- общий анализ поступления налогов и платежей в бюджет по источникам формирования и их доля при распределении по уровням бюджетов в динамике с прошлым годом;
- полноту отражения в доходах бюджета источников, которые в соответствии с законодательством должны отражаться в полном объеме в доходах бюджета;
- правильность отнесения в учете поступающих доходов на коды классификации доходов бюджетов;
- соответствие фактического поступления доходных источников бюджета с запланированными объемами в законе о бюджете, уровень исполнения, причины отклонения.

7.3.4. Проверка исполнения расходной части бюджета охватывает:

- обоснованность внесения изменений в объемы расходной части бюджета в ходе его исполнения;
- оценка выполнения органами исполнительной власти, бюджетными учреждениями задания на предоставление государственных услуг (по результатам контрольных мероприятий);
- расходы на обслуживание государственного долга, их соответствие утвержденным показателям закона о бюджете;
- расходы по обязательствам бюджета области в разрезе государственных программ, оценка уровня достижения поставленных программой задач и целей;
- законность и эффективность использования средств бюджета с примерами (результаты контрольных мероприятий).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по проекту закона об исполнении бюджета следует:

- оценить исполнение доходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету и уточненному бюджету на год;
- оценить исполнение расходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету и уточненному бюджету на год;
- проанализировать исполнение расходной части бюджета по целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации;
- отразить наличие остатков средств и кредиторской задолженности прошлых лет.

7.4. Примерная структура заключения на проект закона об исполнении бюджета

7.4.1 Заключение Счетной палаты на законопроект об исполнении бюджета области состоит из следующих основных разделов:

- а) общая характеристика исполнения закона о бюджете (общая оценка бюджетного планирования, общий объем доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, остаток средств на счетах в банках);
- б) исполнение доходов бюджета (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления);
- в) дефицит бюджета;
- г) исполнение расходов бюджета;
- д) реализация адресной инвестиционной программы, государственных программ;
- е) межбюджетные отношения;
- ж) государственный долг;
- з) оценка результативности и эффективности бюджетных расходов, оценка исполнения установленных государственных заданий;
- и) выводы и предложения.

7.4.2. Заключение должно содержать оценку основных, наиболее значимых итогов исполнения бюджета в разрезе исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Отражаются основные результаты контрольных мероприятий за отчетный период. Заключение должно содержать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, а также отражать наиболее значимые результаты осуществленных контрольных мероприятий, предложения и меры по устранению выявленных нарушений.

8. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

8.1. По результатам исследования предмета экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения, которое имеет следующую структуру:

- основание проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- предмет экспертно-аналитического мероприятия;
- исследуемый период;
- результаты экспертно-аналитического мероприятия;
- выводы и предложения (рекомендации).

При необходимости заключение может содержать приложения.

8.2. При составлении заключения следует руководствоваться следующими требованиями:

- результаты экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться в заключении последовательно;

- заключение должно включать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

- выводы в заключении должны быть аргументированными;

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

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

- текст заключения должен быть написан лаконично, не содержать повторений, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

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

8.3. Одновременно с заключением подготавливаются проекты сопроводительных писем (при необходимости) в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия. Образец оформления сопроводительного письма Счетной палаты приведен в приложении № 3 к Стандарту.

8.4. Подготовленное заключение вместе с сопроводительным письмом (при необходимости), через финансово-экономический отдел Счетной палаты передаются Председателю, который может провести совещание с заинтересованными лицами по уточнению отдельных фактов, выводов и предложений, изложенных в них.

8.5. Фактом утверждения результатов экспертно-аналитического мероприятия является подписание Председателем заключения.

8.6. Одновременно с заключениями подготавливаются проекты информационных писем о результатах ЭАМ в адрес губернатора Магаданской области и председателя Магаданской областной Думы.



Контрольно-счетная палата Магаданской области

Пролетарская ул., д. 14, г. Магадан, 685000. Тел./ факс (413-2) 609737. E-mail:ksp@49gov.ru
ОКПО 05264844, ОГРН 1034900005458, ИНН/КПП 4909906167/490901001

«___» _____ № _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
проверяемого объекта

Ф.И.О.

Уважаемый(ая) _____!

В соответствии с планом работы на 20___ год Контрольно-счетной
палатой области будет проводиться

(наименование мероприятия)

В целях предварительной подготовки и в соответствии с Законом
Магаданской области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате
Магаданской области» прошу в срок до «___» _____ 20___ года представить
следующие документы (материалы, данные или информацию):

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

Председатель _____

_____ (инициалы и фамилия)



Контрольно-счетная палата Магаданской области

Пролетарская ул., д. 14, г. Магадан, 685000. Тел./факс (413-2) 609737. E-mail:ksp@49gov.ru
ОКПО 05264844, ОГРН 1034900005458, ИНН/КПП 4909906167/490901001

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Магаданской области

«__» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА

проведения экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: _____

2. Цель мероприятия: _____

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: _____

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия: _____

4.1. _____

4.2. _____

(полное наименование объектов экспертно-аналитического мероприятия)

5. Вопросы мероприятия:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

6. Исследуемый период: _____

7. Сроки проведения мероприятия: с _____ по _____

8. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель рабочей группы: _____
(должность, фамилия, инициалы)

Члены рабочей группы _____

(должности, фамилии, инициалы должностных лиц, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия)

9.Срок представления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты Магаданской области - _____

10. Методологические и организационные основы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

10.1. _____

10.2. _____

10.3. _____

(должность)

(фамилия, инициалы)



Контрольно-счетная палата Магаданской области

Пролетарская ул., д. 14, г. Магадан, 685000. Тел./ факс (413-2) 609737. E-mail:ksp@49gov.ru
ОКПО 05264844, ОГРН 1034900005458, ИНН/КПП 4909906167/490901001

«___» _____ № _____
На № _____ от _____

Руководителю
органа исполнительной власти,
организации и др.

Ф.И.О.

Уважаемый _____!
(имя, отчество руководителя проверяемой организации)

В соответствии с Законом Магаданской области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О
Контрольно-счетной палате Магаданской области» Контрольно-счетной палатой
области проведено _____
(наименование мероприятия)

По результатам оформлен(о) и направляется Вам на ознакомление заключение
от «___» _____ 20 ____.

Приложение: на _____ листах в _____ экз.

Председатель _____

_____ (инициалы и фамилия)



Контрольно-счетная палата Магаданской области

Пролетарская ул., д. 14, г. Магадан, 685000. Тел./ факс (413-2) 609737. E-mail:ksp@49gov.ru
ОКПО 05264844, ОГРН 1034900005458, ИНН/КПП 4909906167/490901001

«___» _____ № _____
На № _____ от _____

Руководителю органа
исполнительной власти,
организации и др.

Ф.И.О.

УВЕДОМЛЕНИЕ

Уважаемый _____!
(имя, отчество руководителя проверяемого органа (организации))

В соответствии с Законом Магаданской области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О
Контрольно-счетной палате Магаданской области» и планом работы на ___ год в

_____ (наименование проверяемого органа (организации))

рабочей группой Контрольно-счетной палаты области в составе _____ человек:

_____ (должность, фамилия, инициалы должностных лиц контрольно-счетного органа)

в период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.
будет проводиться экспертно-аналитическое мероприятие _____

_____ (наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Прошу Вас предоставить для проверки документы, обеспечить рабочую
группу помещением, а также организовать выполнение работ по копированию
необходимых документов.

Председатель _____

_____ (инициалы и фамилия)