УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной

палаты Орловской области

от 28 декабря 2023 года № 16-осн

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА   
ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)

СГА 102 «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»

Принят решением   
Коллегии Контрольно-счетной палаты Орловской области   
протокол № 22 от «27» декабря 2023 года

Орел

2023 год

Оглавление

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения …………………………………………………..... | 3 |
| 2 | Основные понятия, используемые в стандарте…………………….. | 4 |
| 3 | Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия……………………………………………………….…… | 6 |
| 4 | Проведение, оформление и направление результатов экспертно-аналитического мероприятия………………………………………… | 7 |

# 

# 

# 1. Общие положения.

* 1. Стандарт 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) устанавливает основные правила и процедуры проведения Контрольно-счетной палатой Орловской области (далее – КСП Орловской области, Контрольно-счетная палата) экспертно-аналитических мероприятий.
  2. Стандарт разработан в соответствии с Федеральным законом   
     от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон   
     № 6-ФЗ), Законом Орловской области от 12.07.2011 № 1229-ОЗ   
     «О Контрольно-счетной палате Орловской области» (далее – Закон   
     № 1229-ОЗ), Регламентом КСП Орловской области (далее – Регламент)   
     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 29.03.2022 № 2ПК, Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», одобренного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2016.

1.3. Сфера применения Стандарта – деятельность КСП Орловской области, связанная с проведением экспертно-аналитических мероприятий.

Участие представителей КСП Орловской области в совместных   
и параллельных экспертно-аналитических мероприятиях с контрольно-счетными органами муниципальных образований и Счетной палатой Российской Федерации осуществляется в порядке, установленном соответствующими стандартами деятельности, локальными нормативными правовыми актами КСП Орловской области, заключенными соглашениями   
о сотрудничестве.

1.4. Цель Стандарта – обеспечить своевременное и качественное выполнение КСП Орловской области, установленных законодательством Российской Федерации и Орловской области полномочий по проведению экспертно-аналитических мероприятий.

Задача Стандарта – установить общие правила подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.5. Иные требования к проведению и оформлению результатов экспертно-аналитических мероприятий устанавливаются соответствующими стандартами деятельности и иными локальными нормативными правовыми актами КСП Орловской области.

1.6. Общий порядок подготовки, проведения, оформления, утверждения, контроля реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий аналогичен порядку, установленному Стандартом 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», если иное не предусмотрено Регламентом, настоящим Стандартом, иными стандартами деятельности КСП Орловской области.

1.7. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия и не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с Законом № 1229-ОЗ, Типовыми стандартами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, одобренными решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и иными локальными нормативными правовыми актами Контрольно-счетной палаты.

# 2. Основные понятия, используемые в Стандарте.

Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

2.1. Внешний эксперт (эксперт) – лицо, обладающее специальными компетенциями, а также опытом и деловой репутацией, привлечение которого направлено на повышение качества экспертно-аналитического мероприятия, получение достаточных надежных доказательств для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия.

2.2. Выездная форма проведения экспертно-аналитического мероприятия – мероприятие, проводимое по месту нахождения объекта мероприятия.

2.3. Камеральная форма проведения экспертно-аналитического мероприятия – мероприятие, проводимое по месту нахождения КСП Орловской области на основании документов, представленных по запросу.

2.4. Совместное экспертно-аналитическое мероприятие – мероприятие, проводимое КСП Орловской области с другими органами государственного (муниципального) контроля в согласованные сроки.

2.5. Параллельное экспертно-аналитическое мероприятие – мероприятие, проводимое КСП Орловской области и иными органами государственного (муниципального) контроля по взаимному соглашению самостоятельно по раздельным программам, в согласованные сроки,   
с последующим обменом и использованием информации по их результатам.

2.6. Нарушение – действие (бездействие) должностных лиц объекта контроля (аудита) или иных лиц, противоречащее законодательным или иным нормативным правовым актам, актам распорядительного характера, локальным правовым актам, договорам (соглашениям) (далее – правовые акты).

2.7. Нарушения системного характера – нарушения, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- неоднократность или масштабность (выявлены неоднократно у одного или нескольких либо однократно у нескольких объектов аудита, в том числе   
в ходе ранее проведенных мероприятий);

- общность условий и (или) причин: нарушения обусловлены одним   
или несколькими общими факторами, среди которых недостаточность нормативно-правового регулирования, проблемы межведомственного взаимодействия, функционирования информационных и иных систем, организационно-управленческих мер, принимаемых органами исполнительной власти в установленной сфере деятельности, включая ненадлежащий характер их действий или бездействие, и др.;

- однородность (допущены в отношении определенных (одних и тех же) положений правовых актов или в сфере определенных правоотношений);

- существенность (по отдельности или в совокупности): определяется   
с учетом понятия существенности, приведенного в стандартах внешнего государственного аудита (контроля) КСП Орловской области, на основании профессионального суждения лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия, в том числе исходя из оценки влияния нарушения и (или) его последствий на охраняемые общественные правоотношения.

2.8. Недостаток – факт или событие, не являющиеся нарушением,   
но создающие предпосылки и (или) условия для возникновения нарушений   
в деятельности объекта мероприятия или влекущие риски возникновения иных негативных последствий.

2.9. Недостатки системного характера – недостатки, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- неоднократность или масштабность (выявлены неоднократно у одного или нескольких либо однократно у нескольких объектов аудита, в том числе   
в ходе ранее проведенных мероприятий);

- общность причин (недостатки обусловлены одним или несколькими общими факторами, среди которых недостаточность нормативно-правового регулирования, проблемы межведомственного взаимодействия, функционирования информационных и иных систем, организационно-управленческих мер, принимаемых органами исполнительной власти   
в установленной сфере деятельности, включая ненадлежащий характер   
их действий или бездействие, и др.);

- существенность (по отдельности или в совокупности) определяется   
с учетом понятия существенности, приведенного в стандартах внешнего государственного аудита (контроля) КСП Орловской области, на основании профессионального суждения лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

2.10. Объект экспертно-аналитического мероприятия – объект аудита (контроля), в отношении которого осуществляется внешний государственный аудит (контроль) посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2.11. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия – назначенное распоряжением председателя КСП Орловской области должностное лицо КСП Орловской области, осуществляющее руководство проведением экспертно-аналитическим мероприятием и координацию действий исполнителей экспертно-аналитического мероприятия на всех   
его этапах, а также контроль за реализацией результатов экспертно-аналитического мероприятия.

2.12. Исполнители экспертно-аналитического мероприятия – назначенные распоряжением председателя КСП Орловской области должностные лица КСП Орловской области, принимающие участие   
в проведении экспертно-аналитического мероприятия и оформлении   
его результатов, а также иные лица, привлекаемые в установленном порядке   
к проведению экспертно-аналитического мероприятия.

2.13. Проверяемые органы и организации – органы и организации,   
в отношении которых КСП Орловской области на основании федерального законодательства и законодательства Орловской области вправе осуществлять внешний государственный финансовый аудит (контроль) (далее – проверяемые организации).

# 3. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия.

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления КСП Орловской области экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП Орловской области в сфере внешнего государственного финансового аудита (контроля).

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании распоряжения председателя КСП Орловской области в соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области   
на соответствующий год.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата издания распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Орловской области о его проведении.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании программы его проведения, разработанной руководителем мероприятия   
по форме приложение № 3 к Стандарту и утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты в установленном порядке.

3.4. В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия руководитель мероприятия в соответствии с действующим законодательством вправе направлять запросы, которые оформляются по форме приложения № 1 к Стандарту, по каналам связи, позволяющим подтвердить их получение адресатом, а также истребовать информацию, необходимую для проведения мероприятия, по месту расположения объектов мероприятия.

# 4. Проведение, оформление и направление результатов экспертно-аналитического мероприятия.

4.1. В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется анализ (оценка) объекта мероприятия, сбор, анализ (оценка) фактических данных, достоверной информации (сведений) о показателях, представляющих собой предмет экспертно-аналитического мероприятия,   
в том числе, с учетом цели проведения мероприятия – показателей, характеризующих формирование и исполнение бюджетов бюджетной системы Орловской области, социально-экономическое развитие Орловской области, а также иные вопросы в соответствии с основными задачами экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. С учетом цели экспертно-аналитического мероприятия   
при формировании отчета может проводиться анализ правомерности   
и обоснованности предлагаемых норм, правил, решений. Отчет, сформированный по результатам мониторинга, должен содержать обобщенную информацию, характеризующую анализ управленческой информации за определенный период. В отчете по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут формироваться выводы, а также предложения (рекомендации), в том числе о мерах по устранению выявленных нарушений, недостатков, совершенствованию нормативно-правового регулирования.

4.3. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в срок   
не позднее 7 рабочих дней со дня его завершения руководитель мероприятия по форме приложения № 4 к Стандарту составляет отчет[[1]](#footnote-2), который   
в установленном порядке представляется на рассмотрение председателя КСП Орловской области.

4.4. По результатам согласования председателем КСП Орловской области отчета в течение 3 рабочих дней руководителем мероприятия разрабатываются проекты информационных и (или) сопроводительных в адрес Председателя Орловского областного Совета народных депутатов, Губернатора Орловской области, объекту экспертно-аналитического мероприятия (в случае, если он указан в распоряжении о его проведении), иных органов и организаций (в случае необходимости), по форме приложения № 6 к Стандарту, которые   
с приложением копии отчета и иных материалов экспертно-аналитического мероприятия (при наличии) направляются на подпись председателю КСП Орловской области.

4.5. Материалы экспертно-аналитического мероприятия подлежат сдаче   
в архив КСП Орловской области в порядке, предусмотренном Регламентом, настоящим Стандартом, иными стандартами деятельности КСП Орловской области.

4.6. В случае выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия обстоятельств, указывающих на достаточность данных о наличии события административного правонарушения или иного нарушения, совершение которого предусматривает применение мер ответственности, материалы мероприятия с приложением подтверждающих документов направляются для рассмотрения в юридический отдел КСП Орловской области, либо по решению председателя КСП Орловской области – в органы специальной компетенции   
в установленном законом порядке.

4.7. Не позднее 10 рабочих дней после утверждения отчета экспертно-аналитического мероприятия руководитель экспертно-аналитического мероприятия представляет председателю КСП Орловской области информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, раскрывающую в краткой и общедоступной форме содержание отчета, в целях ее последующего размещения на официальном сайте КСП Орловской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Приложение № 5).

4.8. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия по итогам завершения мероприятия организует и осуществляет контроль результатов экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с локальными нормативными правовыми актами КСП Орловской области.

4.9. Обобщенная информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направляется руководителем экспертно-аналитического мероприятия для составления отчета о деятельности КСП Орловской области за соответствующий год в порядке, предусмотренном локальными актами Контрольно-счетной палаты Орловской области.

1. За исключением случаев, когда соответствующими специализированными стандартами внешнего государственного аудита (контроля) КСП Орловской области предусмотрена подготовка иного документа по результатам экспертно-аналитического мероприятия. [↑](#footnote-ref-2)