

## СФК 4030

# Подготовка, проведение и оформление результатов экспертно-аналитических мероприятий<sup>1</sup>

### 1. Общие положения

**1.1.** Стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой Российской Федерации, СФК 4030 «Подготовка, проведение и оформление результатов экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации», Регламентом Счетной палаты Российской Федерации (далее - Регламент Счетной палаты), а также с учетом опыта проведения экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой Российской Федерации (далее - Счетная палата).

**1.2.** Целью разработки и введения в действие Стандарта является определение единых требований к организации и проведению экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой.

**1.3.** Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий.

**1.4.** Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений Счетной палаты на проект федерального закона о федеральном бюджете на плановый период, документов по результатам оперативного контроля за ходом исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов на текущий финансовый год, а также заключений на проекты федеральных законов по отчету Правительства Российской Федерации об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год и отчетам Правительства Российской Федерации об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов за отчетный финансовый год, подготовка которых регулируется соответствующими стандартами и иными внутренними нормативными документами Счетной палаты.

### 2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

**2.1.** Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, осуществляемой путем проведения анализа, мониторинга, оценки и экспертизы.

**2.2.** Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

выявление причин отклонений от установленных показателей и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, Резервного фонда и Фонда будущих поколений (Фонда национального благосостояния), бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований, включая административно-территориальные образования и наукограды, и связанных с ними последствий;

определение эффективности использования федеральной собственности;

---

<sup>1</sup>Стандарт утвержден решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28 декабря 2007 года (протокол № 59К (577)).

определение уровня финансовой обеспеченности проектов нормативных правовых актов, международных договоров и программ;

выявление последствий реализации федеральных законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных (внебюджетных) средств, а также использования федеральной собственности;

определение последствий для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, отклонений основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Российской Федерации от прогнозируемых показателей;

подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию бюджетного, налогового, таможенного и иного законодательства, бюджетного процесса, межбюджетных отношений, развитию бюджетно-финансовой системы и другим вопросам.

### **2.3. Предметом экспертно-аналитического мероприятия могут быть:**

расчетные данные прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу и другие документы, необходимые для составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу;

расчетные данные проекта федерального бюджета, проектов государственных внебюджетных фондов, в том числе их доходных и расходных статей;

документы, отражающие использование средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, федеральной собственности, реализацию международных договоров, а также нарушения, отклонения и недостатки в бюджетном процессе, их причины и последствия;

данные годового отчета об исполнении федерального бюджета, отчетов об исполнении государственных внебюджетных фондов;

установленные показатели федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

проекты федеральных законов, международных договоров Российской Федерации, федеральных программ и иных нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам;

материалы и итоги проводимых контрольных мероприятий;

информация, получаемая Счетной палатой по запросам от соответствующих министерств, ведомств и других организаций;

материалы о результатах деятельности органов государственной власти Российской Федерации и органов местного самоуправления;

данные государственной статистической и бюджетной отчетности, иные документы и информация по вопросам, прямо или косвенно связанным с формированием и исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, регулированием бюджетного процесса.

### **2.4. Объектами экспертно-аналитического мероприятия (при их наличии) могут быть:**

объекты, которые на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия ранее являлись объектами контрольных мероприятий Счетной палаты;

объекты, которые на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия являются объектами контрольных мероприятий Счетной палаты;

объекты, изучаемые посредством направления запросов, сбора и анализа имеющейся информации о них в рамках экспертно-аналитического мероприятия.

**2.5.** Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом работы Счетной палаты на год.

**2.6.** Общую организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет член Коллегии Счетной палаты, ответственный за его проведение.

**2.7.** Процесс проведения экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа: подготовку мероприятия, проведение мероприятия (с выходом на объект или без выхода), оформление его результатов и рассмотрение их на Коллегии Счетной палаты.

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

**3.1.** Подготовка экспертно-аналитического мероприятия включает осуществление следующих действий:

предварительное изучение темы и предмета мероприятия;

определение масштаба и методики проведения мероприятия;

разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия;

оформление распоряжения на проведение данного экспертно-аналитического мероприятия.

В случае, если предметом экспертно-аналитического мероприятия является анализ итогов контрольных мероприятий, программа экспертно-аналитического мероприятия может не составляться.

**3.2.** Подготовку программы экспертно-аналитического мероприятия организует начальник инспекции. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается директором департамента или начальником инспекции и представляется на рассмотрение члену Коллегии Счетной палаты, ответственному за проведение данного мероприятия.

Член Коллегии Счетной палаты утверждает программу проведения экспертно-аналитического мероприятия или вносит ее на утверждение Коллегии Счетной палаты, если это предусмотрено планом работы Счетной палаты.

**3.3.** Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия должна включать в себя следующие разделы:

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

цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия;

предмет экспертно-аналитического мероприятия;

объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия (при их наличии);

исследуемый период деятельности (если он не указан в наименовании мероприятия);

сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия;

вопросы экспертно-аналитического мероприятия;

состав ответственных исполнителей (с указанием руководителя мероприятия и членов группы исполнителей);

срок представления результатов экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия одним членом Коллегии Счетной палаты приведена в приложении № 1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

**3.4.** В случае планирования проведения экспертно-аналитического мероприятия двумя и более членами Коллегии Счетной палаты, подготовка экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в следующем порядке.

Члены Коллегии Счетной палаты, ответственные за исполнение экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с планом работы Счетной палаты, представляют члену Коллегии Счетной палаты, которому поручена организация этого мероприятия и обобщение его результатов, предложения по вопросам, входящим в их компетенцию, для подготовки единой программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

На основе обобщения представленных предложений член Коллегии Счетной палаты, которому поручена организация этого мероприятия и обобщение его результатов, разрабатывает единую программу проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая подписывается им и членами Коллегии Счетной палаты, ответственными за исполнение экспертно-аналитического мероприятия, и вносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

Форма единой программы проведения экспертно-аналитического мероприятия в случае планирования проведения мероприятия двумя и более членами Коллегии Счетной палаты приведена в приложении № 2.

**3.5.** В единой программе проведения экспертно-аналитического мероприятия дополнительно к данным, определенным пунктом 3.3. настоящего Стандарта, указываются следующие сведения:

фамилия и инициалы члена Коллегии Счетной палаты, которому поручены организация этого мероприятия и обобщение его результатов;

фамилии и инициалы членов Коллегии Счетной палаты, ответственных за исполнение экспертно-аналитического мероприятия по вопросам, входящим в их компетенцию;

срок представления членами Коллегии Счетной палаты, ответственными за исполнение экспертно-аналитического мероприятия, материалов по результатам экспертно-аналитического мероприятия, члену Коллегии Счетной палаты, которому поручены организация этого мероприятия и обобщение его результатов.

**3.6.** В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу могут быть внесены изменения, утверждаемые в соответствии с порядком, которым данная программа утверждалась.

**3.7.** К проведению экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться, при необходимости, на договорной основе в соответствии с порядком, установленным Регламентом Счетной палаты, государственные контрольные органы и их представители, негосударственные аудиторские организации, негосударственные специализированные организации и отдельные специалисты.

**3.8.** Данные по программе проведения экспертно-аналитического мероприятия вводятся в комплекс программных средств «Система планирования, контроля исполнения и информационного обеспечения деятельности инспекций Счетной палаты Российской Федерации» (далее - КПС «ККМ СП-АУДИТ») в течение 3-х рабочих дней со дня ее утверждения или принятия решения о внесении в нее изменений.

#### **4. Проведение и оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия**

**4.1.** При проведении экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться тем, что оно должно быть:

объективным, то есть осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

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

результативным, то есть его итоги должны обеспечить возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

**4.2.** В случае, если в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия на объектах экспертно-аналитического мероприятия выявлены факты нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, руководитель мероприятия оформляет акт по конкретному факту выявленных нарушений в порядке, установленном пунктом 3.4.18. стандарта СФК 4020 «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила», и в соответствии со статьей 24 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» подготавливает проект предписания Счетной палаты, который после визирования начальником соответствующей инспекции и согласования с директором департамента представляется аудитору Счетной палаты.

Проект предписания Счетной палаты может подготавливаться в адрес администрации объекта экспертно-аналитического мероприятия, руководителей федеральных органов исполнительной власти, членов Правительства Российской Федерации, руководителей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в деятельности которых установлены нарушения, требующие безотлагательного пресечения.

Предписание Счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направляется только по решению Коллегии Счетной палаты.

Член Коллегии Счетной палаты, ответственный за проведение мероприятия, вносит проект предписания Счетной палаты на рассмотрение Коллегии Счетной палаты, который после утверждения Коллегией Счетной палаты подписывается Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты.

Предписание Счетной палаты по фактам выявленных нарушений, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих безотлагательного пресечения, должно содержать:

исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание для его проведения, наименование экспертно-аналитического мероприятия, объекты экспертно-аналитического мероприятия и исследуемый период деятельности при их отсутствии в наименовании экспертно-аналитического мероприятия, срок проведения экспертно-аналитического мероприятия);

нарушения, выявленные в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, которые наносят государству прямой непосредственный ущерб, с указанием статей законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

оценку ущерба, причиненного федеральному бюджету, бюджетам государственных внебюджетных фондов, федеральной собственности по вскрытым фактам нарушений;

требование о безотлагательном пресечении и незамедлительном устранении выявленных нарушений и принятии мер по возмещению ущерба;

срок исполнения предписания Счетной палаты.

Образец оформления предписания Счетной палаты о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, приведен в приложении № 4.

**4.3.** Результаты экспертно-аналитического мероприятия оформляются в виде заключения Счетной палаты, аналитической записки, аналитического доклада, аналитического обзора (далее - аналитический документ Счетной палаты).

Аналитические документы Счетной палаты должны соответствовать:

Регламенту Счетной палаты, настоящему Стандарту и иным внутренним нормативным документам Счетной палаты;

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

программе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

**4.4.** Аналитический документ Счетной палаты должен иметь следующие разделы:

исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии, где указываются: основание для проведения мероприятия, цель (цели) и предмет мероприятия, объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия (при его (их) наличии), исследуемый период деятельности (если он не указан в наименовании мероприятия), срок проведения экспертно-аналитического мероприятия;

результаты экспертно-аналитического мероприятия, в которых отражаются содержание проведенных анализа, мониторинга, оценки и экспертизы в соответствии с поставленными целями и предметом мероприятия, даются ответы на вопросы его программы, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия для бюджетной системы Российской Федерации и федеральной собственности;

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

предложения, которые должны основываться на выводах и предусматривать меры, направленные на решение проблем, выявленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Форма аналитического документа Счетной палаты приведена в приложении № 3.

**4.5.** Подготовку аналитического документа Счетной палаты организует член Коллегии Счетной палаты, ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия. Осуществляет подготовку аналитического документа руководитель мероприятия совместно с членами группы, являющимися исполнителями данного мероприятия.

Проект аналитического документа Счетной палаты визируется начальником соответствующей инспекции и, после согласования с директором департамента, направляется члену Коллегии Счетной палаты, ответственному за исполнение экспертно-аналитического мероприятия.

По результатам рассмотрения ими проекта аналитического документа Счетной палаты, при необходимости, осуществляется его доработка, после которой указанный проект, завизированный начальником соответствующей инспекции и директором департамента, подписывается членом Коллегии Счетной палаты и вносится на рассмотрение и утверждение Коллегии Счетной палаты.

**4.6.** В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия двумя и более членами Коллегии Счетной палаты, член Коллегии Счетной палаты, которому поручены организация этого мероприятия и обобщение его результатов, в установленный программой проведения экспертно-аналитического мероприятия срок обобщает материалы, представленные членами Коллегии Счетной палаты, ответственными за исполнение экспертно-аналитического мероприятия, и организует подготовку проекта аналитического документа Счетной палаты.

Проект указанного аналитического документа Счетной палаты подписывается членами Коллегии Счетной палаты, которым поручены организация этого мероприятия и обобщение его результатов, а также ответственными за его исполнение.

Член Коллегии Счетной палаты, которому поручены организация этого мероприятия и обобщение его результатов, в установленном порядке вносит аналитический документ Счетной палаты на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

**4.7.** Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия считается дата принятия Коллегией Счетной палаты решения по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

**4.8.** Всем аналитическим документам Счетной палаты, подготовленным по результатам экспертно-аналитических мероприятий, кроме содержащих сведения, составляющие государственную тайну, до их внесения на Коллегию Счетной палаты, присваивается ограничительная пометка «Для служебного пользования». После принятия Коллегией Счетной палаты решения об утверждении аналитических документов Счетной палаты указанная ограничительная пометка с документов снимается, если иное не предусмотрено решением Коллегии Счетной палаты.

**4.9.** Аналитические документы Счетной палаты по результатам экспертно-аналитических мероприятий подготавливаются в единственном экземпляре на специально сертифицированной технике, не подключенной к открытым информационным системам.

**4.10.** Аналитические документы Счетной палаты, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, оформляются в установленном порядке.

**4.11.** Аналитические документы Счетной палаты по результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с запросами (поручениями), направляются соответствующим адресатам, а также в иные органы государственной власти, организации и средства массовой информации, если такое решение было принято Коллегией Счетной палаты.

При необходимости информирования Президента Российской Федерации, комитетов и комиссий Совета Федерации или Государственной Думы, Правительства Российской Федерации, руководителей заинтересованных органов государственной исполнительной власти, государственных органов и организаций о результатах экспертно-аналитического мероприятия по решению Коллегии Счетной палаты в их адрес могут направляться информационные письма Счетной палаты. Информационные письма по результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляются в соответствии с требованиями, изложенными в Стандарте государственного финансового контроля 4040 «Оформление результатов контрольных мероприятий».

**4.12.** Данные по аналитическим документам Счетной палаты, подготовленным по результатам экспертно-аналитических мероприятий, и их электронные версии, вводятся в КПС «ККМ СП-АУДИТ» в течение 10-ти рабочих дней со дня принятия Коллегией Счетной палаты решения об их утверждении.

Данные по документам, направляемым по результатам экспертно-аналитических мероприятий, и электронные версии этих документов вводятся в КПС «ККМ СП-АУДИТ» в течение 20-ти рабочих дней со дня утверждения аналитического документа Коллегией Счетной палаты.

**4.13.** Аналитические документы Счетной палаты, утвержденные Коллегией Счетной палаты, включаются в фонд аналитических и экспертных документов Счетной палаты и в состав информационных ресурсов государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации.