КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

 АЛЕКСЕЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»

Начало действия Стандарта - 01 января 2019 года

Утвержден

распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа от 29 декабря 2018 года № 59

2018 год

2

Содержание

1. [Общие положения 3](#bookmark1)
2. [Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия 4](#bookmark2)
3. [Организация экспертно-аналитического мероприятия 4](#bookmark3)
4. [Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия 6](#bookmark4)
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление 7 его результатов
6. Приложение 1. Примерная программа проведения экспертно- 10 аналитического мероприятия
7. Приложение 2. Примерная форма рабочего плана 12
8. Приложение 3. Примерная форма уведомления 14
9. Приложение 4. Примерная форма отчета (заключения) 15

3

1. Общие положения
	1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Алексеевского городского округа, Положением о Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа Белгородской области, утвержденным решением Совета депутатов Алексеевского городского округа от 23 ноября 2018 года № 25, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

Стандарт разработан с учетом действующего стандарта Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 16 июля 2010 г. № 36К (738)) и типового стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 19.05.2013 г. № 2 (33)).

* 1. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной комиссией Алексеевского городского округа Белгородской области (далее - КСК) экспертно-аналитических мероприятий.
	2. Задачами Стандарта являются:

определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно­аналитического мероприятия;

установление общих требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСК по проектам решений Совета депутатов Алексеевского городского округа (далее - Совет депутатов) о бюджете Алексеевского городского округа, о внесении изменений в решение Совета депутатов о бюджете Алексеевского городского округа, об исполнении бюджета Алексеевского городского округа, по проектам муниципальных программ и проектам муниципальных правовых актов о внесении изменений в действующие муниципальные программы, осуществление которой регулируется соответствующими стандартами.
	2. Основные термины и понятия:

мониторинг - наблюдение, оценка, анализ и прогноз состояния отдельных процессов;

экспертиза - исследование соответствующего круга документов с целью оценки принимаемых решений и определения их экономической эффективности и возможных последствий;

анализ - метод исследования (познания) явлений и процессов, в основе которого лежит изучение составных частей, элементов изучаемой системы, который применяется с целью выявления сущности, закономерностей, тенденций экономических и социальных процессов, хозяйственной деятельности и служит

4

исходной отправной точкой прогнозирования, планирования, управления экономическими объектами и протекающими в них процессами;

отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия - итоговый документ, оформляемый в целом по результатам экспертно-­аналитического мероприятия, в котором отражается содержание проведенного исследования, оформленный по установленной форме.

1. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия
	1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой одну из организационных форм осуществления экспертно-аналитической деятельности КСК, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСК в сфере внешнего муниципального финансового контроля.
	2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются: организация бюджетного процесса в Алексеевском городском округе; формирование и использование бюджетных средств и муниципального

имущества;

деятельность органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий Алексеевского городского округа.

* 1. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются: органы местного самоуправления Алексеевского городского округа; муниципальные учреждения и унитарные предприятия Алексеевского

городского округа;

иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСК, установленные Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алексеевского городского округа.

* 1. Экспертно-аналитическое мероприятие должно быть:

объективным - осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном 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.

* 1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться мониторинг, экспертиза, обследование, анализ и другие формы экспертно-аналитической деятельности.
1. Организация экспертно-аналитического мероприятия
	1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы КСК на текущий год.

Датой начала проведения экспертно-аналитического мероприятия является дата, указанная в распоряжении председателя КСК о проведении экспертно­аналитического мероприятия, а датой окончания - дата утверждения отчета

5

(заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия председателем КСК.

* 1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов мероприятия в соответствии с программой проведения данного мероприятия.
	2. Организация экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия;

проведение экспертно-аналитического мероприятия;

оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. 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 утверждается программа и разрабатывается рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).
	2. На этапе проведения 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.
	3. На этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, а также при необходимости проектов информационных писем КСК.

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

* 1. Непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий должностных лиц КСК (исполнителей) осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия (руководитель рабочей группы).

Численность участников рабочей группы, с учетом руководителя рабочей группы, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, не должна быть менее двух человек.

В случае если мероприятие проводится одним сотрудником КСК, то им выполняются все действия, предусмотренные для выполнения руководителем рабочей группы.

* 1. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица КСК, состоящие в родственной связи с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (обязаны сообщить председателю КСК о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии должностных лиц КСК, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов экспертно-аналитического мероприятия.
	2. 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,

6

аналитические записки и т.д.), подготовленные должностными лицами КСК самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

Сформированная рабочая документация включается в дело экспертно­аналитического мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки и проведения мероприятия.

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

предварительное изучение предмета и объектов мероприятия; определение цели (целей), вопросов и методов проведения мероприятия; разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия;

разработка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно­аналитического 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 в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений запросов КСК о предоставлении информации.

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

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.

* 1. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (приложение 1 к настоящему Стандарту), которая должна содержать следующие данные:

основание для проведения мероприятия (пункт плана работы КСК);

предмет мероприятия;

объект(ы) мероприятия;

цель (цели)и вопросы мероприятия;

исследуемый период;

сроки проведения мероприятия;

состав ответственных исполнителей мероприятия;

7

срок представления отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение председателя КСК.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия утверждается председателем КСК.

* 1. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в программу могут быть внесены изменения, утверждаемые в соответствии с порядком, которым данная программа утверждалась.
	2. При наличии необходимости, после утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, может быть подготовлен рабочий план (приложение 2 к настоящему Стандарту) проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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

* 1. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления (приложение 3 к настоящему Стандарту) о проведении экспертно­-аналитического мероприятия на данных объектах.

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения мероприятия на объекте, исполнитель мероприятия (состав группы) и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению могут прилагаться:

копия утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (или выписка из программы);

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.

1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов
	1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.
	2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с рабочим планом проведения мероприятия осуществляется исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия и зафиксированных в его рабочей документации.

По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия подготавливается соответствующая аналитическая справка, которая подписывается должностными лицами КСК, участвующими в данном мероприятии, и включается в состав рабочей документации мероприятия.

8

* 1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия (приложение 4 к настоящему Стандарту), который должен содержать:

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

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 (единой программой) проведения мероприятия;

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

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

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

информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в отчете (заключении) последовательно в соответствии с целями, поставленными в программе проведения мероприятия, и давать по каждой из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

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 (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 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.

* 1. Содержание отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно соответствовать:

требованиям Стандарта и иных документов КСК;

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

программе проведения экспертно-аналитического мероприятия; рабочей документации мероприятия.

* 1. Подготовку отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует должностное лицо КСК, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия в установленном порядке вносится на рассмотрение председателя КСК.

9

* 1. Информационное письмо о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия может быть направлено главе администрации Алексеевского городского округа, председателю Совета депутатов Алексеевского городского округа по инициативе председателя КСК или по запросу указанных лиц.

10

Приложение 1 к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-­аналитического мероприятия»

Примерная программа проведения экспертно-аналитического мероприятия

УТВЕРЖДАЮ

председатель

Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа

(инициалы, фамилия)

« » 20 г.

Программа

проведения экспертно-аналитического мероприятия

« »

(наименование мероприятия)

1. Основание для проведения мероприятия:
2. Предмет мероприятия:
3. Объекты мероприятия:

3.1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| 3.2. |
| 4. Цели и вопросы мероприятия: |  |
| 4.1. Цель |  |
| 1. |  |
| Вопросы: |  |
| 4.1.1. |  |
| 4.1.2.  |
| 4.1.3. |
| 4.2. Цель |  |
| 2. |  |
| Вопросы: |  |
| 4.2.1. |  |
| 4.2.2.  |
| 4.2.3. |

1. Исследуемый период: .
2. Сроки проведения мероприятия с по .
3. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель мероприятия: ;

Исполнители мероприятия: .

1. Срок представления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение председателя Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа - « » 20 года.

Руководитель

экспертно-аналитического мероприятия
 (должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Приложение 2 к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

Примерная форма рабочего плана

РАБОЧИЙ ПЛАН

проведения экспертно-аналитического мероприятия

«

(наименование мероприятия)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты | Вопросы мероприятия(из программы) | Содержание работы(перечень аналитических процедур) |  | Сроки |
| мероприятия(из программы) | Исполнители | началаработы | окончанияработы |
| 1. | а)б) |  |  |  |  |
| 2. | а)б) |  |  |  |  |

Руководитель

экспертно-аналитического мероприятия

(должность) личная подпись инициалы, фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Исполнители

экспертно-аналитического мероприятия (должности)

личная подпись

инициалы, фамилия

12

Приложение 3 к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

Примерная форма уведомления

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

АЛЕКСЕЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Должность руководителя объекта

экспертно-аналитического

мероприятия

(инициалы, фамилия)

Уважаемый (ая) **имя отчество**!

Контрольно-счетная комиссия Алексеевского городского округа Белгородской

области уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом раздела плана

работы Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа

Белгородской области на 20 год, утвержденного распоряжением председателя

Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа от

« » 20 года № , в

(наименование объекта мероприятия)

(должности, инициалы и фамилии членов рабочей группы) будет проводиться экспертно-аналитическое мероприятие

« ».

(наименование мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия - с « »

20 года по « » 20 года.

В соответствии со статьями 13, 14 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно­-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

13

статьей 15 Положения о Контрольно-счетной палате Алексеевского городского округа Белгородской области, утвержденного решением Совета депутатов Алексеевского городского округа от 23 ноября 2018 года № 25, прошу обеспечить необходимые условия для работы исполнителей и подготовить необходимые документы и материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложение: Программа проведения экспертно-аналитического

мероприятия (копия или выписка) на л. в 1 экз.

Перечень документов и вопросов на л. в 1 экз.

(при необходимости).

Формы на л. в 1 экз. (при необходимости).

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа

личная подпись

инициалы, фамилия

14

Приложение 4 к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-­аналитического мероприятия»

Примерная форма отчета

УТВЕРЖДАЮ

председатель

Контрольно-счетной комиссии Алексеевского городского округа

(инициалы, фамилия) « » 20 г.

ОТЧЕТ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

« »

(наименование мероприятия)

Основание для проведения мероприятия:

Предмет мероприятия:

Цель (цели) мероприятия:

Объект(объекты) мероприятия:

Исследуемый период:

Сроки проведения мероприятия: с по 20 года.

Результаты мероприятия:

1.

1.

Выводы:

1.

2.

Предложения:

1.

1.

Приложение:

1.

2.

Руководитель

экспертно-аналитического мероприятия

(должность) личная подпись инициалы, фамилия