

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СВМФК 011

**«ПРОВЕДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ
ГОРОДА ЯРОВОЕ АЛТАЙСКОГО КРАЯ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ И
ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»**

(утвержден приказом Контрольно-счетной палатой
города Яровое Алтайского края от 01 июня 2020года № 6)

Яровое
2020 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	<u>1</u>
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	<u>3</u>
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	<u>5</u>
4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия	<u>7</u>
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия	<u>9</u>
6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия	<u>10</u>
7. Контроль за проведением экспертно-аналитического мероприятия и оформлением его результатов	<u>12</u>
Приложение Форма заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия КСП	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой города Яровое Алтайского края (далее – КСП) «Проведение КСП экспертно-аналитических мероприятий и оформление их результатов» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Яровое, утвержденного решением ГСд г. Яровое от 29.10.2019г. № 32, Регламентом КСП, утвержденного приказом от 02.03.2020 № 2.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения КСП экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

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

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

1.4. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСП в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, бюджетов муниципальных образований, осуществление которой регулируется соответствующими стандартами и иными нормативными документами КСП.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками КСП, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении экспертно-аналитических мероприятий и оформлении их результатов.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления экспертно-аналитической деятельности КСП, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП в сфере муниципального финансового контроля.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются:

бюджетный процесс в городе Яровое Алтайского края, в том числе соблюдение бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса; формирование и использование муниципальных средств, а также законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение городского бюджета;

проекты законов города Яровое Алтайского края и нормативных правовых актов органов муниципальной власти города Яровое Алтайского края (экспертизы на предмет обоснованности финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств города Яровое Алтайского края, а также муниципальных программ города Яровое Алтайского края;

управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования;

предоставление и использование получателями бюджетных кредитов за счет средств краевого бюджета, городского бюджета, муниципальных гарантий, налоговых и иных льгот и преимуществ; состояние муниципального долга муниципального образования;

другие вопросы в сфере внешнего муниципального финансового контроля, относящиеся к полномочиям КСП.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются:

органы местного самоуправления;

организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия КСП, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате города Яровое, утвержденного решением ГСд г. Яровое от 29.10.2019г. № 32 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алтайского края.

2.4. 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 экспертно-аналитического мероприятия;

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

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

2.5. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму экспертно-аналитической деятельности КСП, осуществляемой путем проведения экспертизы, мониторинга, анализа или оценки предмета экспертноаналитического мероприятия.

В настоящем Стандарте используются следующие понятия:

экспертиза – проверка подлинности, достоверности, полноты и соответствия рассматриваемого предмета экспертно-аналитического мероприятия установленным параметрам и требованиям;

мониторинг – комплексное систематическое или периодическое наблюдение за состоянием предмета экспертно-аналитического мероприятия. Осуществляется с целью своевременного выявления изменений, оценки и прогнозирования этих изменений, выработки рекомендаций о предупреждении и об устранении последствий негативных изменений по предмету исследования;

анализ – сравнение, определение динамики и структуры изменений предмета экспертно-аналитического мероприятия, как по всей совокупности, так и по отдельным составляющим, в абсолютных и относительных величинах. Осуществляется с целью выявления основных тенденций и закономерностей, их взаимосвязи и взаимовлияния; факторов, определивших те или иные результаты;

оценка – основанное на профессиональном опыте мнение должностного лица КСП о ценности процессов и явлений, экономических величин, показателей, выраженное в количественных и качественных параметрах. Данная оценка выполняется на основе суждений и к ней прибегают, когда анализируемая величина не поддается непосредственному измерению и учету.

2.6. На процедуры подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий распространяются правила, установленные стандартами внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСП, СВМФК 001 «Порядок подготовки к проведению контрольного мероприятия», СВМФК 002 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СВМФК 003 «Оформление результатов контрольных мероприятий», утвержденными приказами КСП от 06.04.2020 № 5 с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с планом работы КСП на текущий год, утвержденным КСП, а также на основании поручений председателя КСП.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

I этап – подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия;

II этап – проведение экспертно-аналитического мероприятия;

III этап – оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия;

IV этап – контроль реализации результатов экспертно-аналитического мероприятия.

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

Процедура контроля реализации результатов экспертно-аналитического мероприятия (IV этап) осуществляется в соответствии со стандартом КСП

СВМФК 031 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертноаналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой», утвержденным приказом КСП от 06.04.2020 № 5.

3.3. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия в плановом порядке руководителем мероприятия является лицо, ответственное за его проведение в соответствии с планом работы КСП на текущий год.

В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия во внеплановом порядке руководитель мероприятия назначается председателем КСП.

3.4. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники КСП, состоящие в близком родстве или свойстве с руководством объекта экспертно-аналитического мероприятия. Обязанность сотрудников КСП, привлекаемых к экспертно-аналитическому мероприятию, заявить о наличии таких связей. Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудника КСП, если он в проверяемом периоде был штатным сотрудником объекта экспертноаналитического мероприятия.

3.5. В случае если в ходе подготовки к проведению и проведения экспертноаналитического мероприятия планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, в данном мероприятии должны принимать участие сотрудники КСП, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.

3.6. Сотрудники КСП обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также в отношении ставших известными в ходе экспертно-аналитического мероприятия сведений, составляющих государственную и иную, охраняемую законом, тайну.

3.7. Служебные контакты сотрудников КСП с должностными лицами объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных органов и организаций осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц КСП, установленных Положением о Контрольно-счетной палате города Яровое, утвержденного решением ГСд г. Яровое от 29.10.2019г. № 32, Регламентом КСП, должностными регламентами.

3.8. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться (при необходимости) государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты и эксперты (далее – внешние эксперты).

Внешние эксперты могут участвовать посредством:

-выполнения конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ними муниципального контракта или договора оказания услуг;

- включения в состав исполнителей экспертно-аналитического мероприятия для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

Привлечение внешних экспертов в проведении экспертно-аналитического мероприятия оформляется приказом председателя КСП.

3.9. В ходе подготовки к проведению и проведения экспертноаналитического мероприятия формируется рабочая документация мероприятия, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные сотрудниками КСП 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 к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия

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

предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия;

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

подготовка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);

разработка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);

подготовка запросов о предоставлении информации (при необходимости);

подписание поручения председателя КСП на проведение экспертно-аналитического мероприятия (в случае если экспертно-аналитическое мероприятие проводится с выходом на объект);

оформление командировочных удостоверений (при необходимости).

В случае если предметом экспертно-аналитического мероприятия является анализ итогов контрольных мероприятий КСП, мониторинг законодательства, экспертиза законопроектов, муниципальных программ г. Яровое Алтайского края, программа экспертно-аналитического мероприятия и рабочий план не составляются.

4.2. Изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе полученной информации и собранных материалов.

В дополнение к материалам, имеющимся в распоряжении КСП, информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных органов, организаций и учреждений запросов КСП о предоставлении информации.

4.3. 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 экспертно-аналитического мероприятия.

4.4. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия может включать в себя следующие разделы:

основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КСП на текущий год, поручение председателя КСП;

предмет экспертно-аналитического мероприятия;

объект(ы) экспертно-аналитического мероприятия;

цель (цели) и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;

исследуемый период (если он не указан в наименовании экспертно-аналитического мероприятия);

сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия;

состав ответственных исполнителей экспертно-аналитического мероприятия (с указанием фамилий и инициалов руководителя и исполнителей экспертно-аналитического мероприятия).

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается ответственным за проведение экспертноаналитического мероприятия, и утверждается председателем КСП

4.6. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть осуществлена подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия. Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения экспертноаналитического мероприятия между исполнителями с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем мероприятия и доводится им под расписку до сведения всех исполнителей мероприятия.

Поручение о проведении экспертно-аналитического мероприятия оформляется на фирменных бланках КСП по установленной форме.

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия

5.1. После завершения подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия осуществляется аналитическое исследование фактических данных и полученной информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия. Формируются доказательства соответствия (несоответствия) параметров, характеристик, показателей исследуемого предмета установленным требованиям и нормативам.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия могут применяться аналитические методы сравнения, сопоставления и группировки.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия КСП используются:

- формальная и арифметическая проверка документов;
- встречная проверка документов и (или) записей;
- юридическая, экономическая и финансовая экспертиза документов;
- техничко-экономические расчеты;
- приемы экономического анализа:

горизонтальный анализ – сравниваются фактически исполненные показатели с плановыми показателями, изучается динамика отдельных показателей во времени;

вертикальный анализ – определяется структура показателей, доля отдельных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты;

трендовый анализ – сравниваются исполненные и запланированные показатели и определяются причины изменения динамики показателей;

факторный анализ – устанавливается степень влияния отдельных факторов на исполнение показателей;

ретроспективный анализ – изучаются сложившиеся в прошлом тенденции технического, социального, экономического развития объекта для формирования стратегии его развития.

5.2. При аналитической обработке имеющихся документов и материалов необходимо исходить из действующих в рассматриваемом периоде нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края, муниципального образования в части, относящейся к предмету экспертно-аналитического мероприятия.

5.3. По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются соответствующие аналитические справки, которые подписываются сотрудниками КСП, участвующими в данном мероприятии, и включаются в состав рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы и предложения (рекомендации) КСП.

Окончательное обобщение результатов всех экспертно-аналитических действий и расчетов возлагается сотруднику КСП, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

5.5. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов (в случаях привлечения их к участию в экспертноаналитическом мероприятии), которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или муниципальном контракте на оказание услуг. Результаты работы внешних экспертов фиксируются в акте приемки работ (оказанных услуг).

5.6. Все доказательства, выводы, предложения, излагаемые КСП в экспертном заключении или отчете об экспертно-аналитическом мероприятии, должны быть объективными, аргументированными, основанными на правовых нормативных актах, подтверждены документально или технико-экономическими расчетами.

6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия

6.1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия КСП по вопросам внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с нормами статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате города Яровое, утвержденного решением ГСд г. Яровое от 29.10.2019г. № 32 составляется отчет или заключение (далее – итоговый документ). По другим вопросам КСП может быть представлено экспертное мнение.

6.2. Итоговый документ, как правило, должен содержать:

исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание для его проведения, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия); информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом экспертно-аналитического мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия; выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия; предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

При необходимости итоговый документ может содержать приложения.

Форма заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия представлена в приложении к Стандарту.

6.3. При подготовке итогового документа о результатах экспертноаналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

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

итоговый документ должен содержать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации экспертноаналитического мероприятия;

выводы в итоговом документе должны быть аргументированными;

предложения (рекомендации) в итоговом документе 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 экспертно-аналитического мероприятия, иметь четкий адресный характер;

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

текст итогового документа должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;

использование в итоговом документе специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов

в нормативных правовых актах, в иных случаях используемые термины и сокращения должны быть объяснены.

Не допускается включение в итоговый документ о результатах экспертноаналитического мероприятия различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документально.

6.4. Подготовку итогового документа о результатах экспертноаналитического мероприятия организует ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Итоговый документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается инспектором и в установленном порядке вносится на рассмотрение председателю КСП.

6.5. Итоговый документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, оформляется в установленном порядке.

6.6. Итоговый документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия, проведенного на основании поручения председателя КСП, направляется соответствующему адресату, а также в иные органы местного самоуправления, организации.

6.8. Подготовка экспертного мнения КСП производится в произвольной форме, при этом могут быть использованы структура и требования, предъявляемые к итоговому документу.

7. Контроль за проведением экспертно-аналитического мероприятия и оформлением его результатов

7.1. Общий контроль за ходом экспертно-аналитического мероприятия и оформлением его результатов осуществляет председатель КСП

7.2. Оперативный контроль за ходом экспертно-аналитического мероприятия и оформлением его результатов осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

7.3. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия несет персональную ответственность за организацию проведения экспертноаналитического мероприятия, координацию действий сотрудников КСП, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, его оформление, достоверность и объективность фактов, выводов, предложений, рекомендаций, изложенных в итоговом документе КСП по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение
к СВМФК 011 «Проведение Контрольно-
счетной палатой города Яровое Алтайского
края экспертно-аналитических мероприятий
и оформление их результатов» (к пункту 6.2)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ)

(указывается вид мероприятия - анализ, мониторинг, оценка, экспертиза и его
название в соответствии с годовым планом работы КСП)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается номер пункта плана работы КСП)

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается, что именно исследовалось)

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

(формулируется каждая цель мероприятия)

Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается наименование объекта (объектов))

Исследуемый период:

(указываются даты начала и окончания исследуемого периода)

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(указываются даты начала и окончания мероприятия)

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

(приводится анализ выявленных проблем, причин их возникновения и последствий для городского бюджета и имущества, находящегося в собственности муниципального образования)

Выводы:

(кратко формулируются итоговые оценки рассмотренных вопросов и выявленных проблем)

Предложения и рекомендации:

(отражаются предложения, основывающиеся на выводах и предусматривающие меры, направленные на решение имеющихся проблем и создание условий по эффективному использованию средств городского бюджета и имущества, находящегося в собственности муниципального образования)

Приложения:

Должность _____

(подпись)

(Ф.И.О.)