

УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно - счетной
палаты города Белгорода
от «04» октября 2013 г. № 7

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Проведение экспертно –аналитического мероприятия»

2013г.

Содержание

1. Общие положения	4
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	5
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	6
4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия	8
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов	9
Приложение №1 Образец оформления запроса информации	12
Приложение №2 Образец оформления программы проведения экспертно-аналитического мероприятия	13
Приложение №3 Образец оформления рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия	15
Приложение №4 Образец оформления уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия	16
Приложение №5 Образец оформления отчета (заключения) по результатам экспертно-аналитического мероприятия	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан 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», Положением о Контрольно-счетной палате города Белгорода, утвержденного решением Совета депутатов города Белгорода от 26 февраля 2008 года №629 (с изм.).

Стандарт разработан с учетом действующего стандарта финансового контроля СФК 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 16.07.2010 года № 36К (738) и типового стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол от 19 мая 2013 года №2 (33)) .

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой города Белгорода экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- установление общих требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений Контрольно-счетной палатой города Белгорода на проекты решений Совета депутатов города Белгорода о бюджете и о внесении изменений в бюджет городского округа «Город Белгород», об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород», на проекты муниципальных программ и на проекты правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы, осуществление которых регулируется соответствующими стандартами и иными нормативными документами Контрольно-счетной палаты города Белгорода.

1.5. 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 деятельно-

сти и служит 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.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой одну из организационных форм осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Белгорода, посредством которой обеспечивается реализация ее задач, функций и полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в городском округе «Город Белгород», формирование и использование муниципальных средств, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также правовое регулирование и деятельность органов местного самоуправления в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета городского округа «Город Белгород».

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, а также иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты города Белгорода, установленные Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и городского округа «Город Белгород».

2.4. 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, взаимосвязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

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

2.5. При проведении экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться мониторинг, экспертиза, обследование, анализ и другие формы

экспертно-аналитической деятельности.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты города Белгорода на текущий год.

Датой начала проведения экспертно-аналитического мероприятия является дата, определенная в постановлении Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения председателем Контрольно-счетной палаты города Белгорода отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4. 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 (при необходимости) разрабатывается рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия.

3.5. 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.

3.6. На этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, а также при необходимости проектов информационных писем Контрольно-счетной палаты города Белгорода.

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

3.7. Общую организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет должностное лицо Контрольно-счетной палаты города Белгорода, ответственное за его проведение в соответствии с планом работы.

Непосредственное руководство проведением экспертно-

аналитического мероприятия и координацию действий сотрудников Контрольно-счетной палаты города Белгорода и лиц, привлекаемых к участию в проведении мероприятия, осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия, определенный постановлением Контрольно-счетной палаты города Белгорода о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники Контрольно-счетной палаты города Белгорода, состоящие в родственной связи с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудников Контрольно-счетной палаты города Белгорода, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов экспертно-аналитического мероприятия.

В случае если в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, в данном мероприятии должны принимать участие сотрудники Контрольно-счетной палаты города Белгорода, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

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

Внешние эксперты могут привлекаться к участию в экспертно-аналитическом мероприятии в случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица Контрольно-счетной палаты города Белгорода.

3.10. 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, аналитические записки и т. д.), подготовленные сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Белгорода самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

Сформированная рабочая документация включается в дело экспертно-аналитического мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки и проведения 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 мероприятия;
определение цели (целей), вопросов и методов проведения мероприятия;

разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия;

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

4.2. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического 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 Контрольно-счетной палаты города Белгорода о предоставлении информации (Приложение №1).

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 мероприятия.

4.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

основание для проведения мероприятия (пункт плана работы Контрольно-счетной палаты города Белгорода);

предмет мероприятия;

объект(ы) мероприятия;

цель (цели) и вопросы мероприятия;

исследуемый период;

сроки проведения мероприятия;

состав ответственных исполнителей мероприятия;
срок представления отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты города Белгорода.

Образец оформления программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведен в Приложении №2.

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

4.6. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

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.

Образец оформления рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия приведен в Приложении №3.

4.7. 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 на объекте, состав группы исполнителей мероприятия 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.

Образец оформления уведомления приведен в Приложении №4.

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов

5.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприя-

тия.

5.2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия (при наличии - 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 работниками Контрольно-счетной палаты города, участвующими в данном мероприятии, и включается в состав рабочей документации мероприятия.

5.3. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или муниципальном контракте на оказание услуг для муниципальных нужд.

5.4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, 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.

Образец оформления отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведен в Приложении №4).

5.5. 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.

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

- требованиям Регламента Контрольно-счетной палаты города Белгорода, Стандарта и иных документов Контрольно-счетной палаты города Белгорода;

- исходной постановке задачи, которая сформулирована в наименовании экспертно-аналитического мероприятия в плане работы Контрольно-счетной палаты города Белгорода;

- программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- рабочей документации мероприятия.

5.7. Подготовку отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует должностное лицо Контрольно-счетной палаты города Белгорода, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия в установленном порядке вносится на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты города Белгорода.

5.8. Одновременно с отчетом (заключением) о результатах экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются проекты информационных писем в заинтересованные органы и организации.

Оформляется на бланке
Контрольно-счетной палаты
города Белгорода

Приложение №1
к Стандарту

**Должность руководителя
объекта экспертно-аналитического
мероприятия**

И.О.Фамилия

О запросе информации

Уважаемый _____!

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Белгорода на 20__ год (пункт __) проводится

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

(наименование объекта контрольного мероприятия)

На основании пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», закона Белгородской области от 12 июля 2011 года №53 «О Контрольно-счетной палате Белгородской области» (с изм.) прошу до «__» _____20__ года представить (поручить представить) в Контрольно - счетную палату города Белгорода следующие документы (материалы, данные или информацию):

1. _____
2. _____

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

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Белгорода**

И.Фамилия

Ф.И.О. исполнителя
№ телефона

Образец оформления программы
проведения экспертно-аналитического
мероприятия

Утверждаю
председатель Контрольно – счетной палаты
города Белгорода

И.О.Фамилия

« ___ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА
проведения экспертно-аналитического мероприятия

(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты)

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. _____;

5. Исследуемый период: _____

6. Сроки проведения мероприятия с _____ по _____.

7. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель мероприятия: _____

Исполнители мероприятия: _____

8. Срок представления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты города Белгорода - «__» _____ 20__ года.

Руководитель экспертно-аналитического
мероприятия (должность)

И.Фамилия

Согласовано:

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Белгорода

_____ И.Фамилия

«__» _____ 20__ г.

Образец оформления
рабочего плана проведения
экспертно-аналитического мероприятия

Приложение №3
к Стандарту

РАБОЧИЙ ПЛАН проведения экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »

(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты)

Объекты меро- приятия (из программы)	Вопросы мероприятия (из программы)	Содержание работы (перечень аналитических процедур)	Исполнители	Сроки	
				начала ра- боты	окончания работы
1.	а)	•			
	б)	•			
2.	а)	•			
	б)	•			

Руководитель мероприятия (должность)

И.Фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Исполнители мероприятия
(должности)

И.Фамилия

Форма уведомления о проведении
экспертно-аналитического мероприятия

Приложение №4
к Стандарту

Оформляется на бланке
Контрольно-счетной палаты

**Должность руководителя
объекта экспертно-аналитического
мероприятия
И.О.Фамилия**

Уважаемый _____!

Контрольно-счетная палата города Белгорода уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом _____ плана работы Контрольно-счетной палаты города Белгорода на 20____ год в _____
(наименование объекта мероприятия)

работники Контрольно-счетной палаты города Белгорода

(должности, инициалы и фамилии сотрудников Контрольно-счетной палаты)

будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие

(наименование мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с «__» _____ по «__» _____ 20__ года.

На основании части 3 статьи 12 Положения о Контрольно-счетной палате города Белгорода, утвержденного решением Совета депутатов города Белгорода от 26 февраля 2008 года № 629, прошу предоставить работникам Контрольно-счетной палаты необходимую документацию (*подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов*) и обеспечить необходимые условия для работы.

- Приложение:
1. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (копия или выписка) на ____ л. в 1 экз.
 2. Перечень документов и вопросов на ____ л. в 1 экз. (при необходимости).
 3. Формы на ____ л. в 1 экз. (при необходимости).

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Белгорода**

Ф.И.О. исполнителя
№ тел.

И.Фамилия

Образец оформления отчета
(заключения) по результатам
экспертно-аналитического
мероприятия

Утверждаю
председатель Контрольно-счетной палаты
города Белгорода

И.О.Фамилия
«__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия

(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты)

Основание для проведения мероприятия: _____

Предмет мероприятия: _____

Цель (цели) мероприятия: _____

Объект (объекты) мероприятия: _____

Исследуемый период: _____

Сроки проведения мероприятия с _____ по _____.

Результаты мероприятия:

1. _____
2. _____

Выводы:

1. _____
2. _____

Предложения:

1. _____
2. _____

Приложения: 1. _____
2. _____

Руководитель экспертно-
аналитического мероприятия
(должность)

И.Фамилия