

**Контрольно-счетная комиссия
Добровского муниципального района
Липецкой области Российской Федерации**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии
Добровского района от 11 июля 2017 года №12-р)

СВМ ФК 01- 2017

с. Доброе
2017г.

Содержание:

1. Общие положения
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия.
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия.
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.
5. Основной и заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.

1. Общие положения

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан Контрольно-счетной комиссией Добровского муниципального района Липецкой области Российской Федерации (далее КСК района) в соответствии положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положения о Контрольно-счётной комиссии Добровского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Добровского муниципального района от 23.12.2011 г. №326-рс (далее по тексту – Положение о КСК);

Регламента Контрольно-счетной комиссии Добровского муниципального района, утверждённым Советом депутатов Добровского муниципального района от 25.08.2016г. № 91-рс (далее Регламент КСК);

Общих требований 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 РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения КСК района 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 настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСК района на проект решения о бюджете муниципального образования, документов по результатам оперативного контроля за ходом исполнения местных бюджетов, а также заключений на годовые отчёты об исполнении местных бюджетов, заключений по результатам экспертизы нормативных правовых актов, подготовка которых регулируется соответствующими стандартами и иными внутренними нормативными документами КСК района.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления КСК района внешнего муниципального финансового

контроля, посредством которой обеспечивается реализация полномочий КСК района.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация и осуществление бюджетного процесса в Добровском районе, формирование и использование бюджетных средств Добровского района, сельских поселений, а также деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета Добровского муниципального района в рамках реализации задач КСК.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, сельские поселения, муниципальные учреждения и предприятия, а также организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСП района, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Липецкой области, Добровского муниципального района регулируемыми вопросы организации и деятельности контрольно-счетных органов.

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

- определение эффективности использования средств бюджета, социально-экономического эффекта от реализации муниципальных программ;
- определение эффективности деятельности органов исполнительной власти муниципального образования и иных бюджетополучателей;
- определение эффективности использования муниципальной собственности района;
- определение уровня финансовой обеспеченности проектов муниципальных программ района, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета района;
- выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных средств, а также использования муниципальной собственности района;
- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса, межбюджетных отношений и другим вопросам;
- подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района;
- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;
- иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом работ КСК района на год.

3.2. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты (далее - внешние эксперты) в порядке, установленном Регламентом КСК.

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 сотрудники КСК района.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством: выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним муниципального контракта или договора возмездного оказания услуг;

включения внешних экспертов в состав группы исполнителей мероприятия для выполнения отдельных заданий, проведения экспертиз и подготовки экспертных заключений.

3.3. Процесс проведения экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа: подготовку мероприятия, проведение мероприятия (с выходом на объект или без выхода), оформление его результатов.

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

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

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;
- определение цели (целей) и вопросов мероприятия;

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 (учреждений) запросов КСК района о предоставлении информации.

4.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы мероприятия, а также объем необходимых аналитических процедур.

Формулировки целей должны четко указывать, решению каких вопросов предмета или деятельности объектов направлено 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. В случае необходимости руководителем экспертно-аналитического мероприятия осуществляется разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия и оформление решения председателя КСК района на проведение данного экспертно-аналитического мероприятия.

Если предметом экспертно-аналитического мероприятия является анализ итогов контрольных мероприятий, мониторинг законодательства, программа экспертно-аналитического мероприятия может не составляться.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается и утверждается в порядке, установленном Регламентом КСК района.

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

- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КСК района);
- предмет экспертно-аналитического мероприятия;
- объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия;
- цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия;
- исследуемый период деятельности (если он не указан в наименовании мероприятия);
- сроки начала проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- вопросы экспертно-аналитического мероприятия;
- состав ответственных исполнителей (с указанием руководителя мероприятия и членов рабочей группы);
- срок представления результатов экспертно-аналитического мероприятия.

4.6. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу могут быть внесены изменения.

4.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выход на места расположения объектов мероприятия, по решению председателя КСК района, ответственного за проведение мероприятия, руководителям объектов мероприятия могут направляться соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

4.8. В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, состав группы исполнителей мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.9. 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.

5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия

5.1. На основном этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия.

Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов и организаций, а также иные документы (при необходимости акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные сотрудниками КСК района 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 проведения мероприятия.

По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном КСК района, может составляться соответствующая аналитическая справка, которая включается в состав рабочей документации мероприятия. В случае необходимости, а также при анализе информации по нескольким объектам может оформляться сводная аналитическая справка.

Сведения о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях и недостатках в установленном КСК района

порядке доводятся до руководства объектов мероприятия на заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. Заключение КСК района о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии, где указываются: основание для проведения мероприятия, цель и вопросы мероприятия, объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия, 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 Добровского муниципального района и муниципальной 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.

- Кроме того, при необходимости заключение может содержать приложения.

5.3. При подготовке заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в 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;

- заключение должно включать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

- выводы в заключении должны быть аргументированными;

- предложения (рекомендации) в 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 заключении необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;

текст заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

графический материал большого объема и (или) формата, таблицы большого формата, схемы, методы расчетов и т.п., дополняющие и (или) иллюстрирующие информацию о результатах мероприятия, должны приводиться в приложениях к заключению;

объем текстовой части заключения не должен превышать 25 страниц.

5.4. Подготовку проекта заключения осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия совместно с членами рабочей группы, являющимися исполнителями данного мероприятия. Заключение подписывается председателем КСК района.

5.5. В случае выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушений законодательства или необходимости совершенствования законодательства Добровского муниципального района, подготавливаются и направляются объекту проверки представления или предписания.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия направляется в органы местного самоуправления, иные органы и организации.

5.6. При проведении экспертиз и мониторинга председатель КСК района вправе принять решение по проведению и оформлению результатов данных экспертно-аналитических мероприятий по упрощенной процедуре, без подготовки распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

5.7. Объектам мероприятия, органам местного самоуправления, учреждениям и иным организациям могут быть направлены информационные письма, содержащие выводы и предложения, сформулированные по итогам мероприятия. Информационные письма могут содержать положение о необходимости информирования КСК о результатах их рассмотрения.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Добровского района

А.И. Колбаскина