СОВЕТ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

КОМИССИЯ ПО ВОПРОСАМ РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
(проект)

# «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»

(утвержден решением Президиума Совета контрольно-счетных органов Ивановской области от «  » _____ 20__ года № ___)

20__ год

## Содержание

1. Общие положения……...3

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия…….….4

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия…….…..5

4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия……..…..6

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов…….8

Приложение № 1 Образец оформления программы экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение № 2 Образец оформления плана-графика экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение № 3 Образец оформления уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение № 4 Образец оформления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

## 1. Общие положения

1.1. Основанием для разработки Стандарта «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) является Федеральный закон от 07.02.2014 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. Стандарт разработан на основе стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 16.07.2010 № 36К (738), типового Стандарта «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», разработанного Научно-методической комиссией Союза МКСО.

1.3. Настоящий стандарт подготовлен в соответствии с 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 РФ, протокол от 17.10.2014 N 47К (993).

1.4. Стандарт является основным для всех видов экспертно-аналитических мероприятий. Положения специальных стандартов применяются в части, не противоречащей данному стандарту.

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения контрольно-счетным органом (далее – КСО) экспертно-аналитических мероприятий.

1.6. При осуществлении экспертно-аналитического мероприятия сотрудники КСО МО руководствуются:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением о КСО МО;
- Федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов;
- Инструкцией по делопроизводству в КСО МО;
- Регламентом КСО МО;
- методическими инструкциями и рекомендациями, принятыми в развитие данного стандарта.

1.7. 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.

1.8. Основные термины и понятия:

**экспертно-аналитическое мероприятие** – представляет собой организационную форму осуществления экспертно-аналитической деятельности КСО МО, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСО.

**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;

**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. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в МО, формирование и использование муниципальных средств, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и предприятий, обществ с ограниченной ответственностью, открытых акционерных обществ, акции которых являются муниципальной собственностью МО.

2.2. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, организации, учреждения и иные юридические лица, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСО, установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о КСО МО и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ивановской области и МО.

2.3. 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.

2.4. 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 КСО на текущий год.

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 разрабатывается план-график 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 заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия, а также проектов информационных писем.

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

3.7. Непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий сотрудников КСО и лиц, привлекаемых к участию в проведении мероприятия, осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники КСО, 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 КСО, 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 КСО, 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) в порядке, установленном Регламентом или иным нормативно-правовым документом КСО.

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 КСО 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 к проведению 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 плана-графика проведения экспертно-аналитического 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 и учреждений запросов КСО 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 мероприятия.

4.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (Приложение № 1), которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы КСО);
- предмет мероприятия;
- объект(ы) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- состав рабочей группы.

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 план-графика (Приложение № 2) проведения экспертно-аналитического мероприятия.

План-график 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.

4.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления (Приложение № 3) 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.

## 5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов

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

5.2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с план-графиком 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 справка, которая подписывается сотрудниками, 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.

5.4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия (Приложение № 4), который должен содержать:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, объекты мероприятия, цель (цели), 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 заключение может содержать приложения.

5.5. 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.

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

- требованиям Регламента КСО, настоящего Стандарта и иных нормативных документов КСО МО;

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

- программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- рабочей документации мероприятия.

5.7. Подготовку заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

5.8. Одновременно с заключением о результатах экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются проекты информационных писем в органы местного самоуправления.

Информационные письма составляются в произвольной форме в соответствии с требованиями по делопроизводству, действующими в КСО МО.

5.9. Сроком окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения заключения в соответствии с регламентом КСО МО.

Приложение № 1

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСО МО
_____(Ф.И.О.)

**Примерная программа Экспертно-аналитического мероприятия**

*Программа*
проведения экспертно-аналитического мероприятия
«_____».
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КСО МО)

1. Основание для проведения мероприятия: _____
_____
2. Предмет мероприятия: _____
_____

3. Объекты мероприятия:
3.1. _____;
3.2. _____;
4. Цели и вопросы мероприятия:
4.1. Цель1. _____;
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 рабочей группы:
Руководитель мероприятия: _____
_____
Исполнители мероприятия: _____
_____

Приложение № 2

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСО МО
_____(Ф.И.О.)

**П л а н - г р а ф и к**
**проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«_____»
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КСО МО)

| **Цели мероприятия** (из программы) | **Вопросы мероприятия** (из программы) | **Содержание работы** (перечень аналитических процедур) | **Исполнители, подпись** | **Сроки** | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **начала работы** | **окончания работы** |
| 1. | а) | • | | | |
| | | • | | | |
| | | • | | | |
| | б) | | | | |
| 2. | а) | | | | |
| | б) | | | | |

Приложение № 3

**Примерная форма уведомления**

Должность руководителя
объекта экспертно-
аналитического мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *имя отчество*!

КСО МО уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом _____ плана работы КСО МО на 20___ год в _____
(наименование объекта мероприятия)
сотрудники КСО МО _____
(должности, инициалы и фамилии сотрудников КСО)
будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие «_____
_____».
(наименование мероприятия)
Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия - с «___» _____ по «___» _____ 20__ года.
В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудников и подготовить необходимые документы и информацию.

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. Приложения для обобщения информации на ___ л. в 1 экз. (при необходимости).

Председатель КСО МО личная подпись ФИО

Приложение № 4

**Примерная форма заключения**

**Заключение**
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«_____»
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КСО МО)

Основание для проведения мероприятия:
_____
Предмет мероприятия:_____
Объект (объекты) мероприятия:_____
_____
Цель (цели) мероприятия:_____
Анализируемый период:_____
Сроки проведения мероприятия с_____ по _____
Результаты мероприятия:
1._____
2._____
Выводы:
1._____
2._____
Предложения (рекомендации):
1._____
2._____

Приложение:
1._____
2._____