

УТВЕРЖДЁН
распоряжением
контрольно-счётной комиссии
муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк»
Кировской области
от 30.04.2014 № 6

**Стандарт внешнего муниципального
финансового контроля СВМФК
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	4
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	5
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия	7
5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия	8
6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия	8
Приложение № 1 Образец уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия	
Приложение № 2 Образец запроса о предоставлении информации	
Приложение № 3 Образец заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утверждённого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71 (далее – Положение о КСК) и Регламента контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утверждённого распоряжением контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 27.06.2012 № 15 (далее – Регламент КСК).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждёнными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)), на основе Стандарт финансового контроля СФК 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утверждённого Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 16.07.2010 № 36К (738)), и принимая во внимание типовой Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утверждённого председателем Совета Контрольно-счётных органов Кировской области, председателем Контрольно-счётной палаты Кировской области, (протокол заседания Президиума Совета контрольно-счётных органов Кировской области от 19.09.2013).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур осуществления экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК).

1.4. 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;

1.5. Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – муниципальное образование), внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования, финансово-экономической экспертизе муниципальных программ устанавливаются соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

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

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, формирование и использование средств бюджета муниципального образования, муниципальной собственности, имущества, а также нормотворческая деятельность в сфере экономики и финансов, влияющая на формирование и исполнение бюджета муниципального образования, на порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью, имуществом, в рамках реализации задач КСК.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы и организации, в отношении которых КСК осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о КСК (далее – объект контроля).

2.4. Формами осуществления экспертно-аналитического мероприятия являются: мониторинг, экспертиза, обследование, анализ и другие.

Мониторинг – наблюдение за экономическими объектами, отдельными процессами, оценка, анализ и прогноз их состояния.

Экспертиза – исследование соответствующего круга документов с целью оценки законности принимаемых решений и определения их экономической эффективности, обоснованности.

Обследование - анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия.

Анализ – метод обследования (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 исходной отправной точкой прогнозирования, планирования, управления экономическими объектами и протекающими в них процессами.

2.5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия оформляются заключением КСК.

2.6. При проведении КСК экспертно-аналитических мероприятий должны соблюдаться принципы законности, независимости и гласности.

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 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.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании годового плана деятельности КСК.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, за исключением экспертно-аналитических мероприятий по которым в соответствии с пунктом 1.5 настоящего Стандарта соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля устанавливаются особенности проведения, определяются председателем КСК с учётом проведения всех этапов экспертно-аналитического мероприятия.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата наложения председателем КСК резолюции на документы, являющиеся предметом экспертно-аналитического мероприятия. В резолюции фиксируется информация о заданиях и поручениях, данных исполнителям экспертно-аналитического мероприятия, а так же о сроке исполнения поручения.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата заключения, составленного по его результатам.

3.2. Общую организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет председатель КСК.

Непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий сотрудников КСК и лиц, привлекаемых к участию в проведении мероприятия, осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия, назначаемый председателем КСК непосредственно перед проведением мероприятия.

3.3. Назначение исполнителей экспертно-аналитического мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность сотрудников КСК может повлиять на исполнение ими должностных обязанностей в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники КСК, состоящие в близком родстве или свойстве с руководством объектов контроля. Они обязаны заявить о наличии таких связей, с момента обнаружения данного факта. Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудника КСК, если он в исследуемом периоде был штатным сотрудником объекта контроля.

3.4. Сотрудники КСК обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении

информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия, до подписания председателем КСК заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия, если не принято иное решение.

3.5. В случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют сотрудники КСК, к проведению экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться в порядке, установленном Регламентом КСК, специалисты органов местного самоуправления, учреждений, организаций, аудиторские организации и отдельные специалисты (далее вместе именуемые – привлечённые специалисты).

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Перед проведением экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов контроля, определяются цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия, формы его проведения, а так же объём необходимых аналитических процедур (при необходимости).

4.2. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выход на место расположения объекта экспертизы, руководителю объекта экспертизы не менее чем за 2 рабочих дня до начала мероприятия на данном объекте направляется уведомление

В уведомлении указываются:

- сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- наименование экспертно-аналитического мероприятия;
- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению могут прилагаться:

- перечень документов, которые должностные лица объекта экспертизы должны подготовить для представления исполнителям экспертно - аналитического мероприятия;

- перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта контроля до начала проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- специально разработанные для данного экспертно-аналитического мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

Образец уведомления приведен в приложении № 1 к Стандарту.

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе муниципальных правовых актов (проектов муниципальных правовых актов), подлежащих экспертизе; информации и материалов, получаемых по запросам, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов контроля.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в адрес руководителей объектов контроля, других органов и организаций запросов КСК о предоставлении информации в порядке, установленном Регламентом КСК.

Образец запроса о предоставлении информации приведен в приложении № 2 к Стандарту.

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

6.1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия руководителем экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение, которое должно содержать:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, объекты контроля, исследуемый период);

- информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом экспертно-аналитического мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки про-

блем и вопросов, рассмотренных при проведении экспертно-аналитического мероприятия;

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

При необходимости заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия может содержать приложения.

6.2. В заключении по результатам экспертизы проектов решений Кирово-Чепецкой городской Думы, по вопросам, входящим в компетенцию КСК, отражаются данные, указанные в пункте 6.1 настоящего Стандарта, за исключением: объекта контроля, исследуемого периода экспертно-аналитического мероприятия.

6.3. При подготовке заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в заключении последовательно в соответствии с поставленными целями и давать конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

- заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия должно включать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами экспертно-аналитического мероприятия;

- выводы в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия должны быть аргументированными;

- предложения (рекомендации) в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия 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 нарушений, причин и последствий недостатков в сфере предмета экспертно-аналитического мероприятия, иметь четкий адресный характер;

- в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;

- текст заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным, а при исполь-

зовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

- графический материал большого объёма и (или) формата, таблицы большого формата, схемы, методы расчётов и т.п., дополняющие и (или) иллюстрирующие информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, должны приводиться в отдельных приложениях к заключению по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

6.4. Заключение контрольно-счётной комиссии не могут содержать политических оценок муниципальных правовых актов, принимаемых органами местного самоуправления.

6.5. Заключение контрольно-счётной комиссии по результатам экспертно-аналитических мероприятий подписывается председателем контрольно-счётной комиссии.

Образец заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия приведён в приложении № 3 к Стандарту.

6.6. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направляются объекту контроля.

Главе муниципального образования и депутатам Кирово-Чепецкой городской Думы направляются заключения по экспертизе проектов решений, принимаемых Кирово-Чепецкой городской Думой. По иным экспертно-аналитическим мероприятиям главе муниципального образования и депутатам Кирово-Чепецкой городской Думы могут направляться заключения или информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

6.7. В состав материалов экспертно-аналитического мероприятия включаются:

- заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия;
- муниципальные правовые акты (проекты муниципальных правовых актов), иные документы и материалы, послужившие основанием для экспертно-аналитического мероприятия;
- документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объектов контроля и других юридических лиц;
- документы (справки, расчёты, аналитические записки и т.п.), самостоятель-

но подготовленные на основе собранных фактических данных и информации сотрудниками КСК и привлечёнными специалистами (при необходимости).

(пункт 4.2. Стандарта)

Образец уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия



Муниципальное образование
«Город Кирово-Чепецк»
Кировской области

Должность руководителя
объекта экспертизы

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДА КИРОВО-ЧЕПЕЦКА**

инициалы и фамилия

ул.Первомайская, д. 6 г.Кирово-Чепецк
Кировская область, 613040
телефон: 8(83361) 4-61-64
факс: 8(83361) 4-51-06
E-mail: kchduma@mail.ru

от _____ № _____
на № _____

[_____]

УВЕДОМЛЕНИЕ

Контрольно-счётная комиссия муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области уведомляет, что с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года в _____ будет проводиться экспертно-аналитическое мероприятие (полное наименование объекта контроля) «_____» (наименование экспертно-аналитического мероприятия).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт ____ раздела ____ годового плана деятельности контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 20__ год, утверждённого распоряжением контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от «__» _____ 20__ года № _____.

Прошу обеспечить необходимые условия для работы исполнителей экспертно-аналитического мероприятия и подготовить необходимые материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложения: 1. Перечень документов и вопросов на ___ л. в 1 экз. (при необходимости).
2. Формы на ___ л. в 1 экз. (по необходимости).

Председатель контрольно-счётной комиссии
муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области

личная подпись

инициалы и фамилия

ФИО исполнителя (полностью)
8(83361) 4-61-64

Образец запроса о предоставлении информации



Муниципальное образование
«Город Кирово-Чепецк»
Кировской области

Должность руководителя
объекта экспертизы

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДА КИРОВО-ЧЕПЕЦКА**

инициалы и фамилия

ул.Первомайская, д. 6 г.Кирово-Чепецк
Кировская область, 613040
телефон: 8(83361) 4-61-64
факс: 8(83361) 4-51-06
E-mail: kchduma@mail.ru

от _____ № _____
на № _____

[]

В соответствии с пунктом __ раздела __ годового плана деятельности контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 20__ год, утверждённого распоряжением контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от _____ № _____, проводится (будет проводиться) экспертно-аналитическое мероприятие «_____»
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии со статьями 13, 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 14, 16 Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утверждённого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71 прошу до «__» _____ 20__ года представить в контрольно-счётную комиссию муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области следующие документы (материалы, данные или информацию):

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

Председатель контрольно-счётной комиссии
муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области

личная подпись

инициалы и фамилия

Образец заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК»
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

_____ (наименование экспертно-аналитического мероприятия)

г.Кирово-Чепецк

«__» _____ 20__ года

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) _____

(предмет, объекты, исследуемый период
экспертно-аналитического мероприятия)

подготовлено на основании:

- _____;
- _____;
- _____;
- _____.

(законы Российской Федерации, Кировской области иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Кировской области, муниципальные правовые акты)

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. _____
2. _____
3. _____

(информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия: выявленные нарушения, недостатки, проблемы, причины их существования и последствия; выводы)

Предложения и рекомендации, основанные на выводах.

Приложение: (при необходимости) графический материал, таблицы, схемы, расчёты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.)

Председатель контрольно-счётной комиссии
муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области

личная подпись

инициалы и фамилия