

|

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии городского округа
_____ Т.Б.Хозяшева
«_____» _____ 20__ г.

СТАНДАРТ

«ПОДГОТОВКА, ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»

Кудымкар

ОГЛАВЛЕНИЕ	
1. Общие положения	3
2.Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	3
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	4
4. Подготовка экспертно-аналитического мероприятия	4
5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия	5
Приложение 1	
Приложение 2	
Приложение 3	
Приложение 4	
Приложение 5	

1. Общие положения

Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с 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», Положением Контрольно-ревизионной комиссии городского округа, утвержденным решением Кудымкарской городской Думы от 27.02.2015 №12 (далее - КРК), 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 октября 2014 г. № 47К (993)).

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

Задачами Стандарта являются:

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

Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений КРК на проект закона о бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», документов по результатам оперативного контроля за ходом исполнения бюджета, а также заключений на годовые отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», заключений по результатам экспертизы нормативных правовых актов, подготовка которых регулируется соответствующими стандартами и иными внутренними нормативными документами КРК.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1.Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления КРК внешнего государственного финансового контроля, посредством которого обеспечивается реализация полномочий КРК.

2.2.Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация и функционирование финансовой системы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», организация бюджетного процесса, формирование, управление и распоряжение средствами муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», собственностью и иными ресурсами муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», а также законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», , в рамках реализации задач КРК.

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КРК, 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, Пермского края, регулирующими вопросы организации и деятельности контрольно-счетных органов, принятыми в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

- определение эффективности использования средств бюджета, социально-экономического эффекта от реализации муниципальных программ;
- определение эффективности деятельности органов исполнительной власти муниципальных образований и иных бюджетополучателей;

- определение эффективности использования муниципальной собственности;
- определение уровня финансовой обеспеченности проектов муниципальных программ муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар»;
- выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных (внебюджетных) средств, а также использования муниципальной собственности;
- 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 местный бюджет;
- 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 работы КРК на год.

3.2. Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата принятия председателем заключения о результатах данного мероприятия.

3.3. Общую организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет аудитор, в соответствии с планом работы КРК.

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

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 КРК.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством:

- выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним государственного контракта или договора возмездного оказания услуг;
- включения внешних экспертов в состав группы исполнителей мероприятия для выполнения отдельных заданий, проведения экспертиз и подготовки экспертных заключений.

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

4. Подготовка 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;
- разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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 муниципальных органов, организаций (учреждений) запросов КРК о предоставлении информации. Форма запроса о предоставлении информации приведена в приложении 1.

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

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.

В случае необходимости руководителем экспертно-аналитического мероприятия осуществляется разработка программы проведения экспертно-аналитического мероприятия и оформление решения председателя КРК 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.

4.5. Организация проведения экспертно-аналитического мероприятия возлагается на аудитора КРК.

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

-основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КРК);

-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;

-срок представления результатов экспертно-аналитического мероприятия председателю КРК.

(Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в прилож. 2).

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

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

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

К уведомлению могут прилагаться:

-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. (Форма уведомления приведена в приложении 4.)

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 муниципальных органов и организаций, а также иные документы (при необходимости акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные сотрудниками КРК самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

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

5.2. Заключение КРК 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 муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» 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. (Форма заключения КРК приведена в приложении 5).

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 (единой 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 повторов 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.

мероприятия. Заключение подписывается исполнителем и вносится на рассмотрение председателю КРК.

В случае выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушений законодательства или необходимости совершенствования НПА муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», подготавливаются и направляются объекту проверки представления или предписания.

При завершении экспертно-аналитического мероприятия, его рабочие материалы комплектуются в дело, которое передаётся в архив для хранения.

При проведении экспертиз и мониторинга председатель КРК вправе принять решение по проведению и оформлению результатов данных экспертно-аналитических мероприятий по упрощенной процедуре, без подготовки распоряжения и заключения о проведении экспертно-аналитического мероприятия, оформленное в виде резолюции должностному лицу на выполнение экспертно-аналитического мероприятия.

В этом случае утверждением результатов экспертно-аналитического мероприятия могут являться подписанные председателем КРК информационные письма. Дата направления в Кудымкарскую городскую Думу итоговых документов является датой окончания экспертно-аналитического мероприятия.

Должность руководителя объекта
экспертно-аналитического мероприятия
(муниципального органа, организации,
учреждения)
ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый имя, отчество!

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа на 20 год (пункт) проводится экспертно -аналитическое мероприятие « ».(наименование экспертно-аналитического мероприятия). В соответствии со статьей 16 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии городского округа» прошу до « » 20 года представить (поручить представить) следующие документы (материалы, данные или информацию):

- 1.
- 2.

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

Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии городского округа

(Фамилия, инициалы)

**ПРОГРАММА
проведения экспертно-аналитического
мероприятия**

«(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КРК)»

Основание для проведения мероприятия:

Предмет мероприятия:

Объекты мероприятия:

3.1.

3.2.

Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель 1.

Вопросы:

4.1.1.

4.1.2.

4.2. Цель 2.

Вопросы:

4.2.1.

4.2.2.

5. Исследуемый период:

Сроки проведения мероприятия спо

Состав ответственных исполнителей:

Руководитель мероприятия:

Исполнители мероприятия:

Срок представления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение председателя КРК - « » 20 года.

Руководитель экспертно-
аналитического мероприятия
(должность)

(личная
подпись)

(ФИО)

**ЕДИНАЯ ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КРК)

1. Основание для проведения мероприятия

2. Предмет мероприятия

3. Цели мероприятия

3.1.

3.2.

4. Вопросы мероприятия и состав ответственных исполнителей

цели	Вопросы мероприятия по целям	Объект мероприятия	Руководитель мероприятия по вопросу	Исполнители
3.1.	1			
	2			
3.2.	1			
	2			

Срок проведения мероприятия

Исследуемый период

Срок подготовки заключения по результатам мероприятия « » 20_ г.

Согласовано:

Аудитор

Инспектор

(Фамилия инициалы)

(Фамилия инициалы)

Уведомление

Должность руководителя объекта
экспертно-аналитического мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый имя, отчество!

Контрольно-ревизионная комиссия городского округа уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом _____ плана работы КРК на 20....год в

_____ (наименование объекта мероприятия)

сотрудники КРК(должности, инициалы и фамилии сотрудников КРК)будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие « _____».(наименование мероприятия)

В соответствии со статьями **14, 16** Положения я «О Контрольно-ревизионной комиссии городского округа» прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудников комиссии и подготовить необходимые документы и материалы по прилагаемому перечню вопросов.

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).

личная подпись

инициалы и фамилия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:(указывается номер пункта плана работы КРК).

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: (формулируется каждая цель мероприятия).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:(указывается, что именно исследовалось).

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 бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», и имущества, находящегося в собственности муниципального образования).

Выводы:(кратко формулируются итоговые оценки рассмотренных вопросов и выявленных проблем).

Предложения:(отражаются предложения, основывающиеся на выводах и предусматривающие меры, направленные на решение имеющихся проблем и создание условий по эффективному использованию средств бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», и имущества, находящегося в собственности муниципального образования).

Приложения:

Аудитор контрольно-ревизионной
комиссии городского округа

ФИО