



Российская Федерация
Челябинская область

**Контрольно-счётная комиссия
Южноуральского городского округа**

УТВЕРЖДЕН

Распоряжением Председателя
КСК ЮГО от 30.01.2018г. № 5

**СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ КОМИССИИ ЮЖНОУРАЛЬСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

г. Южноуральск

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	7
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан Контрольно-счетной комиссией Южноуральского городского округа (далее - КСК) на основании:

- Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ);

- Положения о Контрольно-счетной комиссии Южноуральского городского округа;

- Регламента Контрольно-счетной комиссии Южноуральского городского округа (далее - Регламент);

- Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ).

При подготовке Стандарта были учтены положения стандартов Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетной палаты Челябинской области.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной комиссией Южноуральского городского округа экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно - аналитического мероприятия;

- установление общих требований к организации и подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку:

- заключений КСК на проект решения собрания депутатов ЮГО о бюджете Южноуральского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

- заключения на проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЮГО;

- заключений по результатам экспертизы нормативных правовых актов;

- финансово-экономическое экспертизу проектов Муниципальных программ.

Подготовка вышеуказанных Заключений регулируется соответствующими стандартами и иными внутренними нормативными документами КСК.

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 деятельности и служит исходной отправной точкой прогнозирования, планирования, управления экономическими объектами и протекающими в них процессами;

- 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 мероприятия представляет собой одну из организационных форм осуществления экспертно-аналитической деятельности КСК, посредством которой обеспечивается реализация ее задач, функций и полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются:

- организация и функционирование бюджетного процесса в Южноуральском городском округе;

- формирование и использование средств бюджета ЮГО, а так же муниципального имущества;

- необходимость и достаточность нормативно-правового регулирования, а так же деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющая на формирование и исполнение бюджета Южноуральского городского округа.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются:

- органы местного самоуправления и муниципальные органы;
- муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия;
- организации, учреждения и иные юридические лица, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСК, установленные Положением о КСК Южноуральского городского округа.

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

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

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

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работ КСК на текущий год.

Издание распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия и разработка его программы не являются обязательными для каждого экспертно-аналитического мероприятия.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в сроки, установленные председателем КСК либо программой проведения экспертно-аналитического мероприятия (в случае ее разработки и утверждения).

Датой окончания мероприятия является дата утверждения заключения председателем КСК.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) при

необходимости непосредственно по месту расположения объектов экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Организация экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия (подготовительный);
- проведение экспертно-аналитического мероприятия (основной);
- оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия (заключительный).

3.4. На этапе подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия, определение цели, вопросы и методы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

По итогам данного этапа может быть разработана и утверждена программа 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.

На основании документов (их копий) и иных материалов, получаемых от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных органов и организаций, результаты данного этапа фиксируются в документах (акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленных сотрудниками КСК.

3.6. На этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия, а также, при необходимости, проектов информационных писем КСК.

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

3.7. Руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия – аудитор КСК, он же осуществляет координацию действий специалиста КСК и лиц, привлекаемых к участию в проведении мероприятия на объектах экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. Должностные лица КСК не допускаются к проведению экспертно-аналитического мероприятия при наличии конфликта интересов при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

В случае возникновения конфликта интересов должностные лица КСК, привлекаемые к проведению экспертно-аналитического мероприятия, обязаны информировать об этом председателя КСК в письменной форме.

Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии должностных лиц КСК, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов экспертно-аналитического мероприятия.

3.9. Должностные лица КСК обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия, до подписания заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.10. К участию экспертно-аналитического мероприятия КСК могут привлекаться при необходимости специалисты государственных и муниципальных органов, 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.

3.11. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация, к которой относятся: - документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений; - документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. д.), подготовленные сотрудниками КСК самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

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;
- при необходимости разработка и утверждение программы 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, органов местного самоуправления, муниципальных органов, организаций и учреждений запросов КСК о предоставлении информации в соответствии с **Приложением №1**.

4.3. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия председатель КСК на основании годового плана работы, при необходимости, издает распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия по форме **Приложения № 2**, в котором указываются:

- наименование экспертно-аналитического мероприятия;
- срок проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- ответственное должностное лицо КСК, осуществляющее непосредственное проведение экспертно-аналитического мероприятия;
- привлеченные внешние эксперты, участвующие в проведении экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

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

- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы Контрольно-счетной палаты);
- предмет экспертно-аналитического мероприятия;
- объект(ы) экспертно-аналитического мероприятия;
- цель (цели) и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- состав ответственных исполнителей экспертно-аналитического мероприятия.

Программа экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия и утверждается председателем КСК.

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в **Приложении № 3** к настоящему Стандарту.

Издание распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия и разработка его программы не являются обязательными для каждого экспертно-аналитического мероприятия.

При отсутствии указанных документов основанием для проведения экспертно-аналитического мероприятия является план работы Контрольно-счетной палаты, устное указание председателя КСК, обращение Собрании депутатов Южноуральского городского округа, или Главы Южноуральского городского округа.

4.5. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу (при наличии таковой) могут быть внесены изменения, утверждаемые в порядке, аналогичном порядку утверждения программы.

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов

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

5.2. 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 в формах, установленных в соответствующем договоре (муниципальном контракте) на оказание услуг для муниципальных нужд.

5.3. По итогам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия, которое должно содержать:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия, предмет, цель (цели), объекты экспертно-аналитического мероприятия, исследуемый период, сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия);

- 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 проблем и вопросов проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов. Кроме того, при необходимости заключение может содержать приложения.

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

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в заключении последовательно, с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

- заключение должно включать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации экспертно-аналитического 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 экспертно-аналитического 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.

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

- требованиям Регламента КСК, настоящего Стандарта и иных документов КСК;

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

- программе проведения экспертно-аналитического мероприятия (при её наличии).

5.6. Подготовку заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует должностное лицо Контрольно-счетной комиссии, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия утверждает председатель Контрольно-счетной комиссии.

Форма заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в **Приложении № 4** к настоящему Стандарту.

5.7. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном КСК, направляется объекту экспертно-аналитического мероприятия, в соответствующие органы местного самоуправления, иные органы и организации.

5.8. Объектам экспертно-аналитического мероприятия, органам местного самоуправления, учреждениям и иным организациям могут быть направлены информационные письма, содержащие выводы и предложения, сформулированные по итогам экспертно-аналитического мероприятия.

5.9. Информационные письма могут содержать положение о необходимости информирования Контрольно-счетной комиссии о результатах их рассмотрения. Информационное письмо Контрольно-счетную комиссию готовится по форме согласно **Приложению № 5** к настоящему Стандарту.