

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»

г. Тотьма

2023

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации,
- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ),
- Положением о контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 29.11.2022 № 45 (далее – Положение о контрольно-счетной комиссии),
- Регламентом контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа (далее – Регламент);
- Общими требованиями к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Вологодской области, утвержденными решением коллегии Контрольно-счетной палаты Вологодской области от 26.12.2013 № 69.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих правил и процедур проведения экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа (далее – контрольно-счетная комиссия) по:

- проектам решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа по бюджетно-финансовым вопросам;
- проектам муниципальных программ, иных муниципальных правовых актов по вопросам формирования и исполнения бюджета Тотемского муниципального округа, управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Тотемский муниципальный округ»;
- другим вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетной комиссии, отраженным в муниципальных правовых актах, на основании поручений Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа, предложений и запросов главы Тотемского муниципального округа.

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение объектов, предмета, принципов и этапов проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- установление порядка и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- установление требований к содержанию, оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Сфера применения Стандарта – деятельность контрольно-счетной комиссии, связанная с осуществлением внешнего муниципального финансового контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий.

2. Объекты, предмет, принципы экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой одну из форм осуществления контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в Тотемском муниципальном округе, формирование и использование средств бюджета, муниципального имущества.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия Тотемского муниципального округа, иные лица и организации (далее – объекты мероприятия), на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия контрольно-счетной комиссии, установленные Федеральным законом № 6-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной комиссии.

2.4. 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.

3. Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом работы контрольно-счетной комиссии на текущий год.

Организация и непосредственное проведение экспертно-аналитических мероприятий осуществляется председателем контрольно-счетной комиссии.

3.2. Решение о проведении экспертно-аналитических мероприятий оформляется распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии.

В распоряжении о проведении экспертно-аналитического мероприятия указывается пункт плана работы контрольно-счетной комиссии, на основании которого проводится экспертно-аналитическое мероприятие, наименование экспертно-аналитического мероприятия, сроки его проведения, ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. К проведению экспертно-аналитических мероприятий могут привлекаться независимые эксперты в порядке, предусмотренном статьей 13 Регламента.

3.3. Экспертно-аналитические мероприятия включают следующие этапы:

подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия;

проведение экспертно-аналитического мероприятия;

оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия.

3.4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- по проекту бюджета округа на следующий финансовый год и плановый

период – 14 календарных дней;

- по проектам решений Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа по бюджетно-финансовым вопросам – 14 календарных дней;

- по проектам муниципальных программ, иных муниципальных правовых актов по вопросам формирования и исполнения бюджета Тотемского муниципального округа, управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Тотемский муниципальный округ» – 1 месяц;

- по другим вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетной комиссии, на основании поручений Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа, предложений и запросов главы Тотемского муниципального округа – срок, указанный в поручении, обращении, но не менее 14 календарных дней или иной срок, установленный председателем контрольно-счетной комиссии.

3.5. В исключительных случаях срок экспертно-аналитического мероприятия может быть продлен:

- в случаях значительного объема проверяемых документов и объектов;
- в случаях отвлечения исполнителя на проведение другого мероприятия или в связи с его временной нетрудоспособностью;

- в случаях направления исполнителя мероприятия в служебную командировку.

Экспертно-аналитическое мероприятие может быть приостановлено в целях истребования документов, материалов и информации, необходимых для проведения мероприятия.

Продление, приостановление и возобновление экспертно-аналитического мероприятия оформляются распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии. Общий срок продления или приостановления экспертно-аналитического мероприятия не может превышать двадцати рабочих дней.

3.6. Дата начала экспертно-аналитического мероприятия определяется распоряжением председателя контрольно-счетной палаты о его проведении.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата утверждения заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.7. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации, в том числе общедоступной, и материалов, получаемых по запросам, в том числе полученных ранее в связи с проведенными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов мероприятия, и (или) из официальных источников информации в соответствии с законодательством.

3.8. 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 мероприятия, других государственных (муниципальных) органов, организаций и учреждений, а также документы, подготовленные сотрудниками контрольно-счетной комиссии 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. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

4.1. На подготовительном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляются:

- предварительное изучение нормативно-правовой базы по теме мероприятия,

предмета и объектов мероприятия;

определение цели (целей), вопросов и методов проведения мероприятия;

сбор информации об объекте мероприятия, необходимой для организации экспертно-аналитического мероприятия;

изучение материалов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных на объекте мероприятия.

Запрос информации, необходимость в получении которой возникла при подготовке и в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте мероприятия или в сторонних организациях, оформляется председателем контрольно-счетной комиссии.

4.2. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выход на место расположения объектов мероприятия, составляется удостоверение на право проведения экспертно-аналитического мероприятия по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту, подписанное председателем контрольно-счетной комиссии.

В удостоверении на право проведения экспертно-аналитического мероприятия указываются наименование объекта мероприятия, основание проведения и тема мероприятия, должность, фамилия, имя, отчество ответственного исполнителя, срок проведения мероприятия.

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

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 мероприятия и зафиксированных в его рабочей документации, в том числе документации (справок, расчетов, аналитических таблиц и т.д. при их наличии), подготовленной сотрудником контрольно-счетной комиссии самостоятельно по результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта мероприятия.

5.2. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы экспертов и специалистов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или муниципальном контракте на оказание услуг для муниципальных нужд.

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

6.1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия, которое должно содержать:

- основание для проведения;
- цель и задачи экспертизы;
- перечень использованных источников информации;
- количественные и (или) качественные оценки;
- полученные результаты;
- выводы о состоянии предмета (вопроса) экспертизы или анализа;
- рекомендации или предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и совершенствованию предмета экспертизы или анализа либо проведения дальнейших контрольных мероприятий (в том числе проверок).

Заключения контрольно-счетной комиссии не могут содержать политических

оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления.

При необходимости заключение может содержать приложения.

6.2. 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 проведения экспертно-аналитического мероприятия, и давать по каждой из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

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

в заключении могут использоваться результаты ранее проведенных контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, касающихся исследуемого предмета 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;

6.3. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается и утверждается председателем контрольно-счетной комиссии. После утверждения заключение направляется в Муниципальное Собрание Тотемского муниципального округа и главе Тотемского муниципального округа, а также в проверяемые органы и организации.

При необходимости в проверяемые органы и организации одновременно с заключением могут направляться информационные письма с просьбой проинформировать контрольно-счетную комиссию о результатах их рассмотрения.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ТОТЕМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ
г. Тотьма

дата

№

О проведении экспертно-аналитического
мероприятия

1. В соответствии с _____

(пунктом плана работы Контрольно-счетной Комиссии Тотемского муниципального округа)
на ____ год в срок с ____ по ____ 20 провести экспертно-аналитическое мероприятие
« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

2. Назначить ответственным исполнителем экспертно-аналитического мероприятия:

3. Подготовить и представить проект программы проведения экспертно-аналитического
мероприятия до ____ года.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

личная подпись

инициалы и фамилия

«УТВЕРЖДАЮ»
председатель КСК
ФИО _____

« ____ » _____ 20__ г.

Программа
проведения экспертно-аналитического мероприятия

« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

_____ (пункт плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района, иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия,)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

_____ (указывается, что именно проверяется)

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

_____ (полное наименование объектов)

4. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

4.1. Вопрос 1

_____ (формулировка вопроса)

5. Проверяемый период деятельности:

6. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте:

7. Ответственный исполнитель:

Руководитель

экспертно-аналитического мероприятия: _____

(подпись)

_____ (должность, инициалы, фамилия)

На бланке письма КСК

_____ (наименование, адрес объекта)

УВЕДОМЛЕНИЕ

о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Уважаемый (ая) имя отчество!

Контрольно-счётная комиссия Тотемского муниципального округа уведомляет Вас, что в соответствии с _____

(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения мероприятия)

В _____

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

сотрудник Контрольно-счётной комиссии Тотемского муниципального округа

_____ (должность, инициалы, фамилия)

будет проводить экспертно-аналитическое мероприятие

_____ (наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с « ____ » _____ по « ____ » _____ 20 ____ года.

В соответствии с разделом 16 Положения о Контрольно-счётной комиссии Тотемского муниципального округа, утвержденного решением Муниципального Собрания округа от 29.11.2022 № 45 «О создании контрольно-счётной комиссии Тотемского муниципального округа» прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудника Контрольно-счётной комиссии и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложения:

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (копия или выписка) на ____ л. в 1 экз.

Перечень документов и вопросов на ____ л. в 1 экз. (в случае необходимости)

Формы на ____ л. в 1 экз. (в случае необходимости)

Председатель
контрольно-счётной комиссии

_____ личная подпись

_____ инициалы, фамилия

г. Тотьма
« ___ » _____ 20__

**Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(пункт плана работы Контрольно-счетной комиссии Тотьмского муниципального округа и иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

4. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

4.1.

4.2.

(из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

5. Проверяемый период:

6. Срок проведения с « ___ » _____ по « ___ » _____ 20__ г.

7. Анализ (исследование) информации (материалов, документов и т. д.), полученной в процессе подготовки проведения экспертно-аналитического мероприятия показал следующее:

(объем и структура описательной части заключения определяются исполнителем самостоятельно при условии обязательного отражения вопросов, указанных в программе)

8. Результаты (выводы):

1.

(кратко формулируются основные итоги экспертно-аналитического мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой)

9. Предложения и рекомендации при наличии:

9.1.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, и другие предложения в адрес организаций и органов местного самоуправления Тотьмского муниципального округа, в компетенции которых находится реализация указанных предложений)

Председатель
контрольно-счетной комиссии

личная подпись

инициалы, фамилия

На бланке письма КСК

(наименование, адрес объекта)

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО.

Уважаемый (ая) имя отчество!

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на 20__ год проведено экспертно-аналитическое мероприятие

(наименование экспертно-аналитического мероприятия, объект (объекты) проверки и проверяемый период (если они не указаны в наименовании))

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

(излагаются результаты экспертно-аналитического мероприятия, касающиеся компетенции и представляющие интерес для адресата)

Прошу Вас рассмотреть заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия. О результатах рассмотрения письма просьба проинформировать Контрольно-счетную комиссию Тотемского муниципального округа.

Приложение: Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия на __ л.
в 1 экз.

Председатель контрольно-счетной
комиссии

личная подпись

инициалы, фамилия