

Контрольно-счетная палата города Владимира

Стандарт финансового контроля

СФК-002

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

(Стандарт подлежит применению с 06.03.2017 до его отмены)

Утвержден приказом
Председателя Контрольно-счетной
палаты города Владимира
от 06.03.2017 № 5

Владимир – 2017 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Основные положения	4
2.1.	Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	4
2.2.	Организация экспертно-аналитического мероприятия	5
2.3.	Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия	7
2.4	Проведение экспертно-аналитического мероприятия, оформление его результатов	8
	Приложение № 1 «Примерная программа Экспертно-аналитического мероприятия»	11
	Приложение № 2 «Примерная форма уведомления»	12
	Приложение № 3 «Примерная форма заключения по результатам тематического мероприятия»	13
	Приложение № 4 «Примерная форма заключения по результатам экспертизы».	14

1. Общие положения

1.1. Основанием для разработки Стандарта СФК-002 «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 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 № 47К (993) и Общими требованиями по разработке стандартов Счетной палаты Владимирской области (утверждены решением Коллегии Счетной палаты Владимирской области от 30.09.2011 № 19/12) .

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 КСП г. Владимира экспертно-аналитических мероприятий.

1.6. При осуществлении экспертно-аналитического мероприятия сотрудники КСП г. Владимира 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 Контрольно-счетной палате города Владимира;
- Федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта мероприятия и рассматриваемых вопросов;
- Регламентом Контрольно-счетной палаты города Владимира;
- 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 КСП г. Владимира, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП г. Владимира;

– анализ – рассмотрение отдельных сторон, свойств, составных частей предмета анализа;

– мониторинг – систематическое наблюдение, оценка, анализ и прогноз состояния отдельных процессов;

– обследование – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

– заключение (отчет) 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. Основные положения

2.1. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1.1. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в городе Владимире, формирование и использование муниципальных средств, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также деятельность органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ, акции которых являются муниципальной собственностью города Владимира, индивидуальных предпринимателей, физических лиц в рамках, установленных действующим законодательством.

2.1.2. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСП г. Владимира, установленные Бюджетным кодексом, 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 Контрольно-счетной палате города Владимира и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Владимирской области, муниципальными правовыми актами города Владимира.

2.1.3. 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.

2.1.4. Если иное не предусмотрено действующим законодательством, выделяются следующие формы экспертно-аналитических мероприятий:

- тематическое мероприятие;
- аналитическое мероприятие;
- экспертиза.

Тематическое мероприятие – мероприятие, предметом которого являются анализ или мониторинг по отдельным направлениям, вопросам, проблемам за анализируемый период.

Аналитическое мероприятие проводится на регулярной основе и предусматривает текущий, непрерывный анализ или мониторинг в той или иной сфере.

Экспертиза - оценка документа или его проекта, предлагаемых им норм, правил или конкретных решений в соответствующей сфере общественных отношений в части их правомерности, эффективности, в том числе экономической, выявления возможных последствий его принятия и положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции.

2.2. Организация экспертно-аналитического мероприятия

2.2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы КСП на текущий год.

2.2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе общедоступной информации и материалов, получаемых по запросам, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов мероприятия.

2.2.3. 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 и их рассмотрение.

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

2.2.5. 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.

2.2.6. На этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

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

2.2.7. Непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий сотрудников КСП г. Владимира и лиц, привлекаемых к участию в проведении мероприятия, осуществляет Председатель КСП г. Владимира.

2.2.8. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники КСП г. Владимира, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудников КСП г. Владимира, 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 КСП г. Владимира, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

2.2.9. 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 КСП г. Владимира.

2.2.10. 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 муниципальных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. д.), подготовленные сотрудниками КСП г. Владимира 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 процедуры проведения мероприятия.

2.3. Подготовка к проведению экспертно-аналитического

мероприятия

2.3.1. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;
- определение цели, вопросов и методов проведения мероприятия;
- разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- разработка плана-графика проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2.3.2. 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 муниципальных органов, организаций и учреждений запросов о предоставлении информации.

2.3.3. 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.

2.3.4. 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 КСП);
- предмет мероприятия;
- объект(ы) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- состав рабочей группы.

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

2.3.6. При проведении экспертно-аналитического мероприятия в форме

аналитического мероприятия и экспертизы программа мероприятия может не оформляться.

2.3.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах (приложение №3).

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 перечень документов и информации, которые должностные лица объекта мероприятия должны подготовить для представления лицам, участвующим в проведении мероприятия.

2.3.8. В случае проведения контрольного мероприятия группой более 3 сотрудников, составляется план-график проведения экспертно-аналитического мероприятия. (Приложение № 2)

2.4. Проведение экспертно-аналитического мероприятия, оформление его результатов

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

2.4.2. 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.

2.4.3. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

2.4.4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение. В случае проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий обобщение информации по ним может осуществляться в виде отчета.

Заключение по результатам тематического мероприятия должно 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 проведения мероприятия;

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

Кроме того, при необходимости заключение может содержать приложения.

Примерная форма заключения по результатам тематического мероприятия приведена в Приложении № 4.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия в форме аналитического мероприятия оформляется в произвольной форме, если иное не установлено специальными стандартами.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия в форме экспертизы должно содержать наименование рассматриваемого документа, предложения по его принятию, доработке или отклонению и перечень замечаний.

Образец заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия в форме заключения приведен в Приложении № 5.

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

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться последовательно;

- заключение должно включать только ту информацию, которая подтверждается соответствующими документами;

- 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.

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

- требованиям Регламента КСП г. Владимира, настоящего Стандарта и иных нормативных документов КСП г. Владимира;

– исходной постановке задачи, которая сформулирована в наименовании экспертно-аналитического мероприятия в плане работы КСП г. Владимира;

– программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

– рабочей документации мероприятия.

2.4.8. Подготовку заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует аудитор.

2.4.9. Результаты тематических мероприятий подлежат рассмотрению Председателем КСП г. Владимира.

2.4.10. Сроком окончания тематического мероприятия является дата подписания заключения (отчета) о его результатах Председателем КСП г. Владимира.

Сроком окончания аналитического мероприятия и экспертизы является дата оформления соответствующего заключения.

Примерная программа Экспертно-аналитического мероприятия

«Утверждена»

ПРОГРАММА

проведения экспертно-аналитического мероприятия

« _____ ».

(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КСО)

1. Основание для проведения мероприятия:

2. Предмет мероприятия:

3. Объекты мероприятия:

3.1. _____ ;

3.2. _____ ;

4. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель 1. _____ ;

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:

Примерная форма плана-графика

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСП г. Владимира

_____ Ф.И.О.
« ____ » _____ 20__ г.

ПЛАН - Г Р А Ф И К проведения экспертно-аналитического мероприятия

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

Цели мероприятия (из программы)	Вопросы мероприятия (из программы)	Содержание работы (перечень аналитических процедур)	Сроки		Форма отчетности	Исполнитель (ФИО, подпись)
			начала работы	окончания работы		
1.	а)	• •				
2.	б) а) б)					

Примерная форма уведомления

(оформляется на официальном бланке Контрольно-счетной палаты)

Регистрационный номер и дата

Должность руководителя
объекта экспертно-
аналитического мероприятия
ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый(-ая) *имя отчество!*

Контрольно-счётная палата города Владимира уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом _____ плана работы Контрольно-счётной палаты города Владимира на 20__ года в

_____ (наименование объекта мероприятия)

сотрудники Контрольно-счётной палаты города Владимира

_____ (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: Перечень документов и вопросов на _____ л. в 1 экз. (при необходимости).

Председатель КСП г. Владимира

личная подпись

ФИО

**Примерная форма заключения
по результатам тематического мероприятия**

**Заключение
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

« _____ »
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города
Владимира)

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. _____

Примерная форма заключения по результатам экспертизы

(оформляется на официальном бланке Контрольно-счетной палаты города Владимира)

Дата, регистрационный номер

Адресат

Входящий номер проекта документа

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Наименование проекта документа

Контрольно-счётная палата города Владимира, рассмотрев
представленный проект _____¹ сообщает следующее.

_____²

Предлагаем _____³.

Председатель КСП г. Владимира

Ф.И.О.

¹ Наименование проекта

² Обоснование целесообразности принятия, перечень замечаний

³ Предложения о принятии документа, его отклонении или доработке.