УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Счетной палаты
Александровского района
Оренбургской области
от 01 сентября 2020 года № 01

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

с. Александровка
2020

Содержание

1. Общие положения, цели и задачи Стандарта……..……..… 3

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия…….....… 4

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия...……... 5

4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия…… 7

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия ……..... 8

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия ……..….. 9

Приложение 1……11

Приложение 2……12

Приложение 3……13

Приложение 4……15

Приложение 5……16

1. Общие положения, цели и задачи Стандарта

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Счетной палаты Александровского района Оренбургской области «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан 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», статьей 10 Положения о Счётной палате Александровского района Оренбургской области, утверждённого решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 23.06.2020 № 276 (далее – Положение).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Счетной палатой Александровского района экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. 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.

1.4. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений Счетной палаты в рамках предварительного и последующего контроля, осуществление которого регулируется соответствующими стандартами и иными нормативными документами Счетной палаты Александровского района Оренбургской области.

1.5. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия и не урегулированных регламентом Счетной палаты, данным Стандартом, осуществляется в соответствии с распоряжениями (приказами) председателя Счетной палаты.

1.6. 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 мероприятие представляет собой одну из организационных форм осуществления экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Александровского района Оренбургской области, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Счетной палаты в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. *Предметом экспертно-аналитического мероприятия* являются организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, формирование и использование муниципальных средств, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

2.3. *Объектами экспертно-аналитического мероприятия* являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, а также иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия Счетной палаты Александровского района Оренбургской области, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

- определение эффективности использования средств бюджета муниципального образования, социально-экономического эффекта от реализации муниципальных программ;
- определение эффективности деятельности органов местного самоуправления и иных бюджетополучателей;
- определение эффективности использования муниципальной собственности;
- определение уровня финансовой обеспеченности проектов муниципальных программ, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета муниципального образования;
- выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных средств, а также использования муниципальной собственности;
- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и другим вопросам;

- подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального образования;

- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;

- иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

2.5. 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.

2.6. Внеплановые экспертно-аналитические мероприятия проводятся на основании поручений Совета депутатов Александровского района Оренбургской области, главы администрации муниципального образования Александровский район Оренбургской области, в соответствии со статьей 11 Положения.

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

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы Счетной палаты Александровского района на текущий год.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия определяются в соответствии с нормативно-правовыми актами Счетной палаты и нормативно-правовыми актами муниципального образования.

Продолжительность проведения экспертно-аналитического мероприятия зависит от особенностей предмета экспертно-аналитического мероприятия, а также объема предстоящих работ.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов мероприятия в соответствии с программой проведения данного мероприятия.

3.3. 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.

3.4. На этапе подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, определяются цели, вопросы и методы проведения мероприятия. По итогам данного этапа утверждается программа и разрабатывается рабочий план 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 в соответствии с его программой. Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.

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

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

3.7. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия председатель (инспектор) Счетной палаты Александровского района в соответствии с планом работы организует подготовку проекта распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту, в котором указываются:

- наименование экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки проведения этапов и срок проведения экспертно-аналитического мероприятия в целом;
- персональный состав экспертной группы;
- привлечённые эксперты, участвующие в проведении экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. Сотрудники Счётной палаты обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения мероприятия, до принятия решения об утверждении заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.6. К проведению экспертно-аналитического мероприятия, в случае необходимости, могут привлекаться специалисты иных организаций и независимые

эксперты (далее – внешние эксперты). Привлечение внешних экспертов к проведению экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты Александровского района Оренбургской области.

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;
- разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- разработка рабочего плана 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 путём направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других органов, организаций и учреждений запросов Счетной палаты Александровского района Оренбургской области о предоставлении информации по форме согласно приложению 2 к настоящему Стандарту.

4.3. 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.

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 мероприятия (пункт плана работы);
- предмет мероприятия;
- объект (ы) мероприятия;
- цель(цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- срок подготовки заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Программа экспертно-аналитического мероприятия утверждается председателем Счетной палаты Александровского района Оренбургской области по форме в соответствии с приложением 3 к настоящему Стандарту.

4.5. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу могут быть внесены изменения, утверждаемые в соответствии с порядком, которым данная программа утверждалась.

4.6. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может разрабатываться рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия. Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения мероприятия между исполнителями мероприятия с указанием содержания работ (процедур), сроков их исполнения и подготовки документа по результатам выполнения работ

Форма рабочего плана представлена в приложении 4 к настоящему Стандарту.

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе утверждённой программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с рабочим планом проведения 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.

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, расчёты, аналитические записки и т.д.), подготовленные сотрудниками Счетной палаты Александровского района Оренбургской области самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

Сформированная рабочая документация включается в дело экспертно-аналитического мероприятия и систематизируется в нём в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур проведения мероприятия.

По результатам сбора и анализа информации и материалов составляется аналитическая справка, которая подписывается сотрудниками Счетной палаты Александровского района Оренбургской области, участвующими в данном мероприятии и включается в состав рабочей документации.

5.3. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов, в случаях привлечения их к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

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

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия);
- информацию о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведённого 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.

При необходимости заключение может содержать приложения.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия составляется по форме согласно приложению 5 к настоящему Стандарту.

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, поставленными в программе проведения 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;

- 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;

- текст заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены.

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

- требованиям Регламента Счетной палаты, Стандарта и иных документов Счетной палаты;

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

- программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- рабочей документации мероприятия.

6.4. Подготовку заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует должностное лицо Счетной палаты, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в установленном порядке вносится на рассмотрение председателя Счетной палаты.

6.5. Одновременно с заключением о результатах экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются проекты информационных писем в органы местного самоуправления.

Приложение 1 к Стандарту
внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ
461830, Оренбургская область, Александровский район, село Александровка, улица Мичурина, дом 49, тел/факс (35359) 2-12-00, эл. почта: gvtsp@mail.ru
==========

РАСПОРЯЖЕНИЕ

_____ №

О проведении эксперно-аналитического мероприятия

На основании пункта_____Плана работы Счётной палаты Александровского района Оренбургской области, утверждённого распоряжением Счётной палаты Александровского района Оренбургской области от _____ № __:

1. Провести экспертно-аналитического мероприятие
_____
(наименование мероприятия)

2. Установить срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с _____ по _____ 20____, в том числе:

- срок подготовки к мероприятию с _____ по _____;
- срок проведения мероприятия на объекте с _____ по _____;
- срок оформления результатов мероприятия с _____ по _____.

3. Поручить проведение экспертно-аналитического мероприятия:
_____
(ФИО, занимаемые должности лиц, уполномоченных на проведение мероприятия)
_____

4. Привлечь к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия специалистов иных организаций и независимых экспертов:
_____.
(фамилия, имя, отчество, должность)

Председатель Счётной палаты
Александровского района
Оренбургской области _____ _____
Личная подпись ФИО

Разослано: в дело, объектам контрольных мероприятий

Приложение 2 к Стандарту
внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Мичурина,49, с. Александровка, 461830
телефон:(8-35359) 2-12-00
e-mail: gvtsp@mail.ru
На №_____ от _____
от _____._№ _____

Должность руководителя органа
или организации
ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

О предоставлении информации

Уважаемый имя отчество !

В соответствии с пунктом ____ Плана работы Счётной палаты Александровского района Оренбургской области на 20___ год в период с _____20__ г. по _____20__г. будет проводиться экспертно-аналитическое мероприятие

_____
(наименование экспертно-аналитического мероприятия и объекта контроля)

В соответствии со статьей 16 Положения о Счётной палате Александровского района Оренбургской области, утверждённого решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 23.06.2020 № 276 прошу представить следующие документы (материалы, информацию)

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

Председатель Счётной палаты
Александровского района
Оренбургской области

_____ _____
Личная подпись ФИО

Приложение 3 к Стандарту
внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Счётной палаты
Александровского района
Оренбургской области
Ф.И.О.

_____
(подпись)
«___» _____ 20___ г.

ПРОГРАММА
проведения экспертно-аналитического мероприятия
«_____»
(наименование мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
_____
(пункт Плана работы на 20__ год, распоряжение от _____20___ №_____)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия _____
(указывается, что именно проверяется)
_____

3. Объект(ы) экспертно-аналитического мероприятия:_____
(полное наименование объектов)
3.1._____.
3.2._____.

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:
1. _____.
(указываются конкретные цели проведения экспертно-аналитического мероприятия)
2. _____.
3. _____.

5. Вопросы экспертно- аналитического мероприятия:
1. _____.
(указываются конкретные вопросы проведения экспертно-аналитического мероприятия)
2. _____.
3. _____.

6. Исследуемый период: _____.
7. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте (ах): _____
(указываются по каждому объекту)
8. Метод проверки _____.
9. Срок представления заключения о результатах экспертно-аналитического

мероприятия «___» _____ 20__ года.

Председатель Счётной палаты
Александровского района
Оренбургской области

_____ _____
Личная подпись ФИО

Приложение 4 к Стандарту
внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

Р А Б О Ч И Й П Л А Н

проведения экспертно-аналитического мероприятия

_____

(наименование мероприятия)

Объекты мероприятия	Вопросы мероприятия	Срок проведения мероприятия	Исполнители

Председатель Счётной палаты
Александровского района
Оренбургской области

_____ _____
Личная подпись ФИО

Приложение 5 к Стандарту
внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Счётной палаты
Александровского района
Оренбургской области
Ф.И.О.

_____
(подпись)
«___» _____ 20___ г.

Заключение
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«_____»
(наименование мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:_____
_____
(пункт Плана работы КСП, номер и дата распоряжения)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: _____
_____
(из программы проведения контрольного мероприятия, с указанием периода)

3. Объект(ы) экспертно-аналитического мероприятия: _____
_____
(указывается в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия)

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: _____
_____
(указывается в соответствии с распоряжением о проведении контрольного мероприятия)

5. Исследуемый период: _____

6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее: _____
_____
(даются наименования целей, указываются вскрытые факты нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, дается оценка размера причиненного ущерба (при его наличии))

7. Выводы: _____

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также, при наличии причиненного ущерба, оценки его общего размера)

8. Предложения:_____

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие в адрес организаций и органов государственной власти, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению по результатам контрольного мероприятия представлений, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

Приложения:
(при необходимости)

_____

указывается наименование приложения на __ л. в ___ экз.
(приводится перечень документов, не полученных по запросу, актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, заключений специалистов Счетной палаты на замечания руководителей объектов к указанным актам и другие)

Председатель (инспектор) Счётной палаты
Александровского района
Оренбургской области

_____ _____
Личная подпись ФИО