СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ И

ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

**(СВМФК 09)**

(Утвержден приказом председателя контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края от 01.10.2023 № 010/01-02)

**г.Алейск, 2023г.**

Содержание

1. [Общие положения](#bookmark2)
2. [Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия](#bookmark4)
3. [Организация экспертно-аналитического мероприятия](#bookmark6)
4. [Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия](#bookmark8)
5. [Проведение экспертно-аналитического мероприятия](#bookmark10)
6. [Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия](#bookmark12)
7. Контроль за проведением экспертно-аналитического мероприятия и [оформлением его результатов](#bookmark14)

Приложение Форма заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического

мероприятия

1. Общие положения
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСП Алейского района (далее - КСП Алейского района) «Проведение экспертно-аналитических мероприятий и оформление их результатов» (далее - Стандарт), разработан в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Регламентом Счетной палаты.

При подготовке Стандарта использовался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации (Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (модельный) «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный решением Президиума Союза МКСО (протокол от 08.11.2023 г. №6 (94), п. 5.2.1.), СВГФК 011 «Проведение Счетной палатой Алтайского края экспертно-аналитических мероприятий и оформление их результатов», утвержденный решением коллегии Счетной палаты Алтайского края от 22.10.2014 №5-6/102.

* 1. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения КСП Алейского района экспертно-аналитических мероприятий.
  2. Задачами Стандарта являются:

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

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

* 1. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений в рамках мероприятий, осуществление которых регулируется соответствующими стандартами.
  2. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения должностными лицами КСП Алейского района.

1. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия
   1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления экспертно-аналитической деятельности КСП Алейского района, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП в сфере внешнего муниципального финансового контроля.
   2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются:

бюджетный процесс муниципального образования Алейский район Алтайского края, в том числе соблюдение бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса;

формирование и использование бюджетных средств, а также законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение районного бюджета в рамках реализации задач КСП Алейского района;

проекты нормативных правовых актов органов муниципальной власти Алейского района Алтайского края (экспертизы на предмет обоснованности финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Алтайского края, а также муниципальных программ Алейского района Алтайского края;

управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

предоставление и использование получателями бюджетных кредитов за счет средств районного бюджета, муниципальных гарантий, налоговых и иных льгот и преимуществ;

состояние муниципального долга;

другие вопросы в сфере внешнего муниципального финансового контроля, относящиеся к полномочиям КСП Алейского района.

* 1. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются:

органы местного самоуправления, муниципальные органы власти;

организации и учреждения, на которые распространяются полномочия КСП Алейского района, установленные 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» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Алтайского края, Алейского района.

* 1. 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 экспертно-аналитического мероприятия;
* системным - представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;
* результативным - организация экспертно-аналитического мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету экспертно-аналитического мероприятия.
  1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой путем проведения экспертизы, мониторинга, анализа или оценки предмета экспертно-­аналитического мероприятия.

В настоящем Стандарте используются следующие понятия:

* экспертиза - проверка подлинности, достоверности, полноты и соответствия рассматриваемого предмета экспертно-аналитического мероприятия установленным параметрам и требованиям;
* мониторинг - комплексное систематическое или периодическое наблюдение за состоянием предмета экспертно-аналитического мероприятия. Осуществляется с целью своевременного выявления изменений, оценки и прогнозирования этих изменений, выработки рекомендаций о предупреждении и об устранении последствий негативных изменений по предмету исследования;
* анализ - сравнение, определение динамики и структуры изменений предмета экспертно-аналитического мероприятия, как по всей совокупности, так и по отдельным составляющим, в абсолютных и относительных величинах. Осуществляется с целью выявления основных тенденций и закономерностей, их взаимосвязи и взаимовлияния; факторов, определивших те или иные результаты;
* оценка - основанное на профессиональном опыте мнение должностного лица КСП Алейского района о ценности процессов и явлений, экономических величин, показателей, выраженное в количественных и качественных параметрах. Данная оценка выполняется на основе суждений и к ней прибегают, когда анализируемая величина не поддается непосредственному измерению и учету.
  1. На процедуры подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий распространяются правила, установленные стандартом внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСП Алейского района СВМФК 01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

1. Организация экспертно-аналитического мероприятия
   1. Экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с планом работы КСП Алейского района на текущий год.
   2. Экспертно-аналитическое мероприятие включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:
2. этап - подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия;
3. этап - проведение экспертно-аналитического мероприятия;
4. этап - оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия;
5. этап - контроль реализации результатов экспертно-аналитического мероприятия.

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

Процедура контроля реализации результатов экспертно-аналитического мероприятия (IV этап) осуществляется в соответствии со стандартом КСП Алейского района СВМФК 07 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий», проведенных Счетной палатой Алтайского края».

* 1. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия в плановом порядке руководителем мероприятия является лицо, ответственное за его проведение в соответствии с планом работы КСП Алейского района на текущий год.

В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия во внеплановом порядке руководитель мероприятия назначается председателем (заместителем председателя) КСП Алейского района.

* 1. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица КСП Алейского района, имеющие конфликт интересов с руководством объекта экспертно-аналитического мероприятия. Обязанность должностных лиц КСП Алейского района, привлекаемых к экспертно-аналитическому мероприятию, заявить о наличии таких связей. Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии должностного лица КСП Алейского района, если он в проверяемом периоде был штатным сотрудником объекта экспертно-­аналитического мероприятия.
  2. В случае если в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно­аналитического мероприятия планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, в данном мероприятии должны принимать участие должностные лица КСП Алейского района, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.
  3. Должностные лица КСП Алейского района обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также в отношении ставших известными в ходе экспертно-аналитического мероприятия сведений, составляющих государственную и иную, охраняемую законом, тайну.
  4. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться (при необходимости) государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты и эксперты (далее - внешние эксперты).

Внешние эксперты могут участвовать посредством:

-выполнения конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ними контракта или договора оказания услуг;

- включения в состав исполнителей экспертно-аналитического мероприятия для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок.

Привлечение внешних экспертов в проведении экспертно-аналитического мероприятия оформляется распоряжением председателя КСП Алейского района.

* 1. 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 государственных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные должностными лицами КСП Алейского района 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 экспертно-аналитического мероприятия.

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

предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия;

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

подготовка и утверждение программы проведения экспертно-­аналитического мероприятия (при необходимости);

разработка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);

подготовка запросов о предоставлении информации (при необходимости);

подписание распоряжения председателя (заместителя председателя) КСП Алейского района на проведение экспертно-аналитического мероприятия (в случае если экспертно-аналитическое мероприятие проводится с выходом на объект);

оформление командировочных удостоверений (при необходимости).

В случае если предметом экспертно-аналитического мероприятия является анализ итогов контрольных мероприятий КСП Алейского района, мониторинг законодательства, экспертиза нормативно-правовых актов, муниципальных программ, программа экспертно-аналитического мероприятия и рабочий план не составляются.

* 1. Изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе полученной информации и собранных материалов.

В дополнение к материалам, имеющимся в распоряжении КСП Алейского района, информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других органов, организаций и учреждений запросов КСП Алейского района о предоставлении информации.

* 1. 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 экспертно-аналитического мероприятия.

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

основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КСП Алейского района на текущий год, распоряжение председателя (заместителя председателя) КСП);

предмет экспертно-аналитического мероприятия;

объект(ы) экспертно-аналитического мероприятия;

цель (цели) и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;

исследуемый период (если он не указан в наименовании экспертно­-аналитического мероприятия);

сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия;

состав ответственных исполнителей экспертно-аналитического мероприятия (c указанием фамилий и инициалов руководителя и исполнителей экспертно-аналитического мероприятия).

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-­аналитического мероприятия, и утверждается председателем (заместителем председателя) КСП.

* 1. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть осуществлена подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия. Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения экспертно­-аналитического мероприятия между исполнителями с указанием содержания процедур и сроков их исполнения.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем мероприятия и доводится им под расписку до сведения всех исполнителей мероприятия.

* 1. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выход (выезд) на места расположения объектов экспертно­-аналитического мероприятия, должностным лицом КСП Алейского района - руководителем экспертно-аналитического мероприятия подготавливается распоряжение на проведение экспертно-аналитического мероприятия. При необходимости выезда за пределы муниципального образования - оформляются командировочные удостоверения.

Распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия оформляется на фирменных бланках КСП Алейского района по установленной форме.

1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия
   1. После завершения подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия осуществляется аналитическое исследование фактических данных и полученной информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия. Формируются доказательства соответствия (несоответствия) параметров, характеристик, показателей исследуемого предмета установленным требованиям и нормативам.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия могут применяться аналитические методы сравнения, сопоставления и группировки.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия КСП используются:

* формальная и арифметическая проверка документов;
* встречная проверка документов и (или) записей;
* юридическая, экономическая и финансовая экспертиза документов;
* технико-экономические расчеты;
* приемы экономического анализа:

горизонтальный анализ - сравниваются фактически исполненные показатели с плановыми показателями, изучается динамика отдельных показателей во времени;

вертикальный анализ - определяется структура показателей, доля отдельных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты;

трендовый анализ - сравниваются исполненные и запланированные показатели и определяются причины изменения динамики показателей;

факторный анализ - устанавливается степень влияния отдельных факторов на исполнение показателей;

ретроспективный анализ - изучаются сложившиеся в прошлом тенденции технического, социального, экономического развития объекта для формирования стратегии его развития.

* 1. При аналитической обработке имеющихся документов и материалов необходимо исходить из действующих в рассматриваемом периоде нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края, муниципального образования в части, относящейся к предмету экспертно-аналитического мероприятия.
  2. По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются соответствующие аналитические справки, которые подписываются должностными лицами КСП, участвующими в данном мероприятии, и включаются в состав рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.
  3. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы и предложения (рекомендации) КСП Алейского района.

Окончательное обобщение результатов всех экспертно-аналитических действий и расчетов возлагается на должностное лицо КСП Алейского района, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. 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), которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или контракте на оказание услуг. Результаты работы внешних экспертов фиксируются в акте приемки работ (оказанных услуг).
  2. Все доказательства, выводы, предложения, излагаемые КСП Алейского района в экспертном заключении или отчете об экспертно-аналитическом мероприятии, должны быть объективными, аргументированными, основанными на правовых нормативных актах, подтверждены документально или технико-экономическими расчетами.

1. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия
   1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия КСП Алейского района по вопросам внешнего муниципального финансового контроля составляется отчет или заключение (далее - итоговый документ). По другим вопросам может быть представлено экспертное мнение.
   2. Итоговый документ, как правило, должен содержать:

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

информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом экспертно-аналитического мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели экспертно-аналитического 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 (единой программой) проведения экспертно-аналитического мероприятия;

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

При необходимости итоговый документ может содержать приложения.

Форма заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия представлена в приложении к Стандарту.

* 1. При подготовке итогового документа о результатах экспертно-­аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в итоговом документе последовательно в соответствии с целями, поставленными в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия, и давать по каждой из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

итоговый документ должен содержать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации экспертно­-аналитического мероприятия;

выводы в итоговом документе должны быть аргументированными;

предложения (рекомендации) в итоговом документе 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 итоговом документе необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;

текст итогового документа должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;

использование в итоговом документе специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах, в иных случаях используемые термины и сокращения должны быть объяснены.

Не допускается включение в итоговый документ о результатах экспертно­-аналитического мероприятия различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документально.

* 1. Подготовку итогового документа о результатах экспертно-­аналитического мероприятия организует должностное лицо КСП, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Итоговый документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается председателем КСП Алейского района.

* 1. Итоговый документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия, проведенного на основании распоряжения председателя (заместителя председателя) КСП направляется объекту мероприятия, а также в виде информирования главе района, Собранию депутатов Алейского района.
  2. Подготовка экспертного мнения КСП Алейского района производится в произвольной форме, при этом могут быть использованы структура и требования, предъявляемые к итоговому документу.

1. Контроль за проведением экспертно-аналитического мероприятия  
   и оформлением его результатов
   1. Общий контроль за ходом экспертно-аналитического мероприятия и оформлением его результатов осуществляет председатель КСП Алейского района.
   2. Оперативный контроль за ходом экспертно-аналитического мероприятия и оформлением его результатов осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.
   3. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия несет персональную ответственность за организацию проведения экспертно-­аналитического мероприятия, координацию действий должностных лиц КСП, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, его оформление, достоверность и объективность фактов, выводов, предложений, рекомендаций, изложенных в итоговом документе по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ)

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

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается номер пункта плана работы КСП)

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

(указывается, что именно исследовалось)

**Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:**

(формулируется каждая цель мероприятия)

**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 районного бюджета и имущества, находящегося в собственности муниципального образования)

Выводы:

(кратко формулируются итоговые оценки рассмотренных вопросов и выявленных проблем)

Предложения и рекомендации:

(отражаются предложения, основывающиеся на выводах и предусматривающие меры, направленные на решение имеющихся проблем и создание условий по эффективному использованию средств районного бюджета и имущества, находящегося в собственности муниципального образования)

Приложения:

Должностное лицо КСП

( подпись)

(Ф.И.О.)