|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержденприказом контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округаот 09.01.2023 № 14  |

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля

 **«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»**

**СВМФК 4**

2023 год

 **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 ……....6

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия…………...…………..8

6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия………..9

7. Приложения к стандарту ……………………………………………………..11

**1. Общие положения.**

 1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа, утвержденным решением Представительного Собрания округа от 12.10.2022 № 19, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации к муниципальных образований, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2.Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссией Белозерского муниципального округа (далее – КСК округа).

1.3.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.

1.4. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСК округа в рамках экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в том числе проектов бюджета округа, проектов муниципальных программ, а также в рамках внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета округа осуществление которых, регулируется соответствующими стандартами КСК округа.

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, в котором отражается содержание проведенного исследования, оформленное по установленной форме.

**2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия**

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления экспертно-аналитической деятельности КСК округа, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСК округа в сфере муниципального финансового контроля.

2.2. Предметами экспертно-аналитического мероприятия являются организация и функционирование бюджета округа, организация бюджетного процесса, формирование и использование средств бюджета округа а также муниципального имущества, необходимости и достаточности нормативно-правового регулирования, а также деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета округа, в рамках реализации задач КСК округа.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, органы местной администрации, муниципальные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, муниципальные казенные предприятия округа иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСК округа, установленные 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 комиссии Белозерского муниципального округа, утвержденным решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 12.10.2022 №19, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Вологодской области, муниципальными правовыми актами округа.

2.4.Целями экспертно-аналитического мероприятия являются:

-определение эффективности (результативности) использования средств бюджета округа, социально-экономического эффекта от реализации муниципальных программ;

-определение эффективности деятельности органов местного самоуправления, получателей средств бюджета округа;

-определение эффективности использования муниципальной собственности округа;

-определение уровня финансовой обеспеченности муниципальных программ и их проектов, иных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета округа;

-выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных (внебюджетных) средств, а также использования муниципальной собственности округа;

-подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и другим вопросам;

-анализ доходов и оптимизация расходов, сокращение неэффективных расходов, увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет округа;

-иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

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

**3. Организация экспе****ртно-аналитического мероприятия**

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

3.2. 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.

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

подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия (не входит в период проведения экспертно-аналитического мероприятия);

проведение экспертно-аналитического мероприятия;

оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия.

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

3.4. Непосредственное руководство проведением (проведение) экспертно-аналитического мероприятия осуществляет должностное лицо КСК округа, ответственное за его проведение в соответствии с планом работы КСК округа.

3.5. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники КСК округа, имеющие прямую или косвенную личную заинтересованность, которая влияет или может повлиять на объективное исполнение должностных обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью сотрудника КСК округа и законными интересами граждан, организаций, общества, Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, а также способная привести к причинению вреда указанным законным интересам.

В экспертно-аналитическом мероприятии не могут принимать участие сотрудники КСК округа, состоящие в близком родстве или свойстве с руководством (главным бухгалтером) объекта экспертно-аналитического мероприятия. Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудника КСК округа, если он в проверяемом периоде являлся штатным сотрудником объекта экспертно-аналитического мероприятия.

Сотрудники обязаны уведомить председателя КСК округа о наличии личной заинтересованности.

3.6. Сотрудники КСК округа обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения мероприятия.

3.7. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости независимые эксперты и специалисты в порядке, установленном Регламентом КСК округа.

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 экспертно-аналитического мероприятия, других государственных (муниципальных) органов, организаций и учреждений, а также документы, подготовленные сотрудниками КСК округа 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. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия**

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

предварительное изучение нормативно-правовой базы по теме мероприятия, предмета и объектов мероприятия;

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

разработка проекта программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости, приложение 2 к Стандарту);

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

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

4.2. Предварительное изучение нормативно-правовой базы, 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 организаций и учреждений запросов о предоставлении информации.

4.3. По результатам предварительного изучения нормативно-правовой базы, 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 руководителем мероприятия разрабатывается проект программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

основание для проведения мероприятия (пункт плана работы КСК округа);

объект(ы) мероприятия;

цель (цели) и вопросы мероприятия;

исследуемый период;

сроки проведения мероприятия;

лица, ответственные за проведение мероприятия (c указанием должностей, фамилий и инициалов руководителя и исполнителей мероприятия);

срок составления справок (при необходимости);

срок подготовки заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

 Образец оформления программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия утверждается председателем КСК округа.

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 руководителем мероприятия осуществляется подготовка рабочего плана 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) и сроков их исполнения, составляется в произвольной форме.

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

4.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, по решению руководителя мероприятия (сотрудника КСК округа, ответственного за проведение мероприятия), руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения мероприятия на объекте, состав исполнителей мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению могут прилагаться:

копия утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (или выписка из программы);

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

перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта мероприятия до начала проведения мероприятия на данном объекте;

специально разработанные для данного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

Уведомление оформляется в форме письма КСК округа за подписью председателя КСК округа.

**5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия**

5.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с приказом председателя КСК округа о проведении экспертно-аналитического мероприятия, содержащим наименование экспертно-аналитического мероприятия, сроки его проведения, при наличии – объект (объекты) мероприятия, должности, фамилии, имена, отчества руководителя и исполнителей мероприятия. Подготовка приказа о проведении экспертно-аналитического мероприятия осуществляется председателем КСК округа.

5.2. 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, в том числе документации (справок, расчетов, аналитических таблиц и т.д. при их наличии), подготовленной сотрудниками КСК округа самостоятельно по результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия.

5.3. 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 (контракте).

**6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия**

6.1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется заключение о его результатах.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать:

исходные данные о мероприятии (наименование (предмет) мероприятия, основание для его проведения, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия, нормативные документы, использованные в работе, информацию о неполученных документах и материалах из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе);

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;

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

При необходимости заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия может содержать приложения.

Образец оформления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении 2 к настоящему Стандарту.

6.2.Подготовка и подписание Заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляется должностным лицом КСК округа, проводившим данное мероприятие.

Экспертно-аналитическое мероприятие считается завершенным с момента подписания заключения.

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

информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться 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 и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

выводы должны быть аргументированными;

рекомендации и (или) предложения должны логически следовать из выводов, ориентированы на принятие конкретных мер по решению выявленных проблем, направлены на устранение причин и последствий недостатков в сфере предмета мероприятия, иметь четкий адресный характер.

6.4.Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия направляется объекту экспертно-аналитического мероприятия, а также в Представительное Собрание округа и главе округа.

По решению председателя КСК округа заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия может быть направлено в прокуратуру района.

6.5. В случае необходимости доведения основных итогов экспертно-аналитического мероприятия до сведения администрации округа, руководителей органов местного самоуправления округа и муниципальных органов, а также иных органов и организаций оформляется информационное письмо.

Образец оформления информационного письма приведен в приложении 3 к настоящему Стандарту.

6.6.Контроль за исполнением документов, принятых по результатам экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

###

|  |
| --- |
|  |

 Приложение 1 к Стандарту

|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаюпредседатель контрольно-счетной комиссииБелозерского муниципального округа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) (инициалы, фамилия) «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. |

**Программа**

**проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КСК округа)

1. Основание для проведения мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Объект (объекты) мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Цель (цели) и вопросы мероприятия:

4. Исследуемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Сроки проведения мероприятия с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

6. Лица, ответственные за проведение мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности, Ф.И.О. сотрудника, Ф.И.О привлеченных экспертов)

 7.Срок составления справок (при необходимости):

 8.Срок подготовки заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости) :

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год

Руководитель мероприятия (должность) личная подпись инициалы и фамилия

Приложение 2 к Стандарту

**Заключение**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

№                                                                         дата:

Наименование (предмет) мероприятия:

Основание проведения мероприятия:

Объект (объекты) мероприятия:

Цель (цели) мероприятия:

Исследуемый период:

Сроки проведения мероприятия:

Нормативные документы, использованные в работе:

Оформленные заключения, справки и т.п., использованные в заключении:

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:

Результаты мероприятия:

Выводы:

Рекомендации (при наличии):

Приложения (при наличии):

Приложение 3 к Стандарту

|  |  |
| --- | --- |
| (на бланке письма КСК округа) |  (должность, инициалы и фамилия руководителя государственного органа или органа местного самоуправления) |

|  |  |
| --- | --- |
| О направлении материаловэкспертно-аналитическогомероприятия |  |

Уважаемый (ая) имя отчество!

          В соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа на 20\_\_год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».

(наименование мероприятия)

        В ходе проведения мероприятия установлено следующее

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(излагаются результаты мероприятия, касающиеся компетенции и

представляющие интерес для адресата письма)

           На основании вышеизложенного, предлагается\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

         О результатах рассмотрения письма необходимо проинформировать контрольно-счетную комиссию округа.

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение: | заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости) на \_\_\_ л. в 1 экз. |

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (инициалы, фамилия)