

Приложение
к приказу Контрольно-счетной комиссии
городского округа Кохма
от 22.03.2022 № 33 - од

Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Общие правила проведения Контрольно-счетной комиссией
городского округа Кохма экспертно-аналитических мероприятий»**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия.....	4
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	6
4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия	8
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия	10
6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия.....	10
Приложение № 1	Образец оформления программы экспертно-аналитического мероприятия
Приложение № 2	Образец оформления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия
Приложение № 3	Образец уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на объектах мероприятия

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Общие правила проведения Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма экспертно-аналитических мероприятий» (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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пунктами 1.6 и 5.1 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74, пунктом 4.16. Регламента Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 01.12.2021 № 2 о/д, с учетом положений Международных стандартов для Высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и других стандартов в области государственного (муниципального) контроля, аудита и финансовой отчетности для обеспечения качества, эффективности и объективности деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма (далее – Контрольно-счетная комиссия).

1.2. В соответствии с требованием части 2 статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ, 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).

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной комиссией экспертно-аналитических мероприятий за исключением мероприятий, проведение которых регламентируется нормативно-правовыми актами городского округа Кохма, либо иными стандартами Контрольно-счётной комиссии, а также мероприятий по оперативному анализу исполнения и контролю за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года, осуществляемых в рамках подпункта 9 пункта 2.2. Положения о Контрольно-счётной комиссии городского округа Кохма, утверждённого решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74.

1.4. 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.

1.5. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений Контрольно-счетной комиссией в рамках экспертизы нормативно-правовых актов городского округа Кохма.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссии, обеспечивающую реализацию полномочий и задач Контрольно-счетной комиссии, определенных Положением о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденным решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74 (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии), осуществляемую в виде анализа, обследования, мониторинга.

2.1.1. 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 с целью выявления основных тенденций и закономерностей, их взаимосвязи и взаимовлияния, факторов, определивших те или иные результаты.

2.1.2. Обследование – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

2.1.3. Мониторинг – комплексное систематическое или периодическое наблюдение за состоянием предмета экспертно-аналитического мероприятия с целью своевременного выявления изменений, оценки и прогнозирования этих изменений, выработки рекомендаций о предупреждении и об устранении последствий негативных изменений по предмету исследования.

2.2. Сбор фактических данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов Контрольно-счетной комиссии о предоставлении информации, но при необходимости, обуславливаемой целями экспертно-аналитического мероприятия, может предусматриваться выезд (выход) на объект (ы) мероприятия.

2.3. **Целями экспертно-аналитического мероприятия** могут являться:

- определение результативности (эффективности) использования бюджетных средств,
- организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных действующим законодательством,
- определение эффективности использования муниципальной собственности городского округа Кохма,
- оценка эффективности формирования муниципальной собственности городского округа Кохма, управления и распоряжения такой собственностью, соблюдение установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности),

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Кохма и имущества, находящегося в муниципальной собственности,
- анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе Кохма, в том числе подготовку предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и предложений, направленных на его совершенствование,
- оценка реализации муниципальных программ городского округа Кохма;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности контролируемых организаций;
- анализ полноты и достоверности учета, бюджетной и иной отчетности контролируемых организаций;
- оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, подготовку предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Кохма внутреннего финансового аудита;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета,
- выявление последствий реализации решений и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных средств, а также использования муниципальной собственности городского округа Кохма,
- анализ хода и итогов реализации документов стратегического планирования городского округа Кохма в пределах установленной компетенции, подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков,
- иные цели, поставленные в рамках реализации полномочий Контрольно-счетной комиссии.

2.4. Предметом экспертно-аналитического мероприятия является организация бюджетного процесса в городского округа Кохма, формирование и использование средств бюджета городского округа Кохма, муниципального имущества, а также деятельность органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий.

2.5. Объекты экспертно-аналитического мероприятия устанавливаются с учетом требований статьи 266.1 Бюджетного кодекса РФ и части 4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2.3. Положения о Контрольно-счетной комиссии.

К объектам экспертно-аналитического мероприятия не относятся органы и организации, которым в ходе экспертно-аналитического мероприятия направляются запросы в целях получения информации, необходимой для исследования, оценки, анализа и мониторинга в сфере деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия.

2.6. 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.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана деятельности Контрольно-счетной комиссии на текущий год.

Экспертно-аналитическое мероприятие начинается с издания приказа Председателя Контрольно-счетной комиссии о проведении экспертно-аналитического мероприятия, определяющего наименование экспертно-аналитического мероприятия, сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, объект(ы) экспертно-аналитического мероприятия, руководителя экспертно-аналитического мероприятия и сотрудников Контрольно-счетной комиссии, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия (экспертно-аналитическая группа).

Формирование экспертно-аналитической группы не должно допускать конфликт интересов и исключать ситуации, когда их личная заинтересованность может повлиять на исполнение должностных обязанностей при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники Контрольно-счетной комиссии, состоящие в близком родстве или свойстве с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия. Они обязаны заявить о наличии таких связей, с момента обнаружения данного факта. Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудника, если он в проверяемом периоде был штатным сотрудником объекта экспертно-аналитического мероприятия.

Сотрудники Контрольно-счетной комиссии обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении полученной, от объекта экспертно-аналитического мероприятия, информации до принятия решения об

утверждении отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия, если не принято иное решение, а также в отношении ставших известными сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

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.

На этапе **подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия** проводится предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, определяются цели, вопросы проведения мероприятия. По итогам данного этапа разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (Приложение № 1 к Стандарту).

На этапе **проведения экспертно-аналитического мероприятия** осуществляются (при необходимости непосредственно на объектах мероприятия) сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета.

На этапе **оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия** осуществляется подготовка отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия (Приложение № 2 к Стандарту), а также при необходимости информационных писем Контрольно-счетной комиссии.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов в целом не должна превышать срока исполнения экспертно-аналитического мероприятия, утвержденного планом деятельности Контрольно-счетной комиссии.

3.4. К проведению экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться специалисты иных организаций и независимые эксперты в порядке, предусмотренном разделом 7 Регламента Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 01.12.2021 № 2 о/д.

3.5. В ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация мероприятия, к которой относятся документы (их копии), переписка Контрольно-счетной комиссии с объектами экспертно-аналитического мероприятия, другими государственными и муниципальными органами, организациями и учреждениями и иные материалы, получаемые от должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных и государственных органов, организаций и учреждений, а также документы, подготовленные сотрудниками экспертно-аналитической группы самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

Сформированная рабочая документация включается сотрудниками экспертно-аналитической группы 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, предмета и объектов мероприятия;
- определение цели (целей), вопросов проведения мероприятия;
- разработка, оформление и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- оформление приказа Председателя Контрольно-счетной комиссии о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Предварительное изучение нормативно-правовой базы, предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится с использованием информационно - справочных систем, 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 государственных и муниципальных органов, организаций и учреждений запросов о её предоставлении.

4.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы мероприятия, а также объем необходимых аналитических процедур.

Формулировки целей должны 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 необходимыми для достижения целей мероприятия.

4.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая является приложением к приказу о проведении экспертно-аналитического мероприятия. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия;
- его цель и предмет мероприятия;
- объект (объекты) мероприятия;
- вопросы, охватывающие содержание мероприятия;
- исследуемый период;
- правовая, организационная и информационная основы экспертно-аналитического мероприятия
- сроки проведения мероприятия.

Образец оформления программы экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении № 1 к Стандарту.

4.5. Утвержденная программа при необходимости может быть изменена по предложению руководителя мероприятия в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия, с обязательным указанием в отчете о её изменении. При этом измененная программа утверждается Председателем Контрольно-счетной комиссии и действует с момента утверждения.

4.6. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на объект (ы) мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах за подписью Председателя Контрольно-счетной комиссии (Приложение № 3 к Стандарту).

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, дата начала проведения мероприятия на объекте, направляемые на объект исполнители мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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:

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.

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия

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

5.2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется исследование нормативных правовых документов, внутренних локальных актов, документов, статистических и фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия и зафиксированных в его рабочей документации.

5.3. В случае привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии внештатных работников, результаты их работы: документы, подготовленные и оформленные либо подписанные ими в соответствии с программой мероприятия, отражаются в отчете о результатах мероприятия и включаются в перечень документов, подлежащий оформлению по результатам мероприятия.

6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия

6.1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия, который должен содержать:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии с указанием оснований для проведения мероприятия, цели (целей) и предмета мероприятия, объекта (объектов) экспертно-аналитического мероприятия, исследуемого периода деятельности (если он не указан в наименовании мероприятия);

- результаты экспертно-аналитического мероприятия (отражаемые в виде текста и, по мере необходимости, в виде таблиц, диаграмм, схем), в которых отражается содержание проведенного обследования в соответствии с поставленными целями и вопросами программы, указываются несовершенства и противоречия нормативной правовой базы, выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия, нарушения и несоответствия;

- выводы по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия и предложения, которые должны основываться на данных выводах и предусматривать меры, направленные на решение проблем, выявленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Кроме того, при необходимости, отчет может содержать приложения в виде таблиц, диаграмм, схем и иных аналитических материалов.

6.2. Содержание отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно основываться на программе проведения экспертно-аналитического мероприятия и рабочей документации мероприятия.

6.3. Подготовку отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляет экспертно-аналитическая группа.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается Председателем Контрольно-счетной комиссии.

6.4. Образец оформления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении № 2 к Стандарту.

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

Приложение
к приказу Контрольно-счетной комиссии
городского округа Кохма
о проведении экспертно-аналитического мероприятия

**ПРОГРАММА
проведения экспертно-аналитического мероприятия**

« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: _____

_____ (пункт плана деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: _____

_____ (указывается, что именно проверяется)

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. _____.

3.2. _____.

_____ (полное наименование объектов)

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

4.1. Цель 1. _____

_____ (формулировка цели)

4.1.2. Вопросы: _____ ;

_____ .
4.2. Цель 2. _____

_____ (формулировка цели)

4.2.2. Вопросы: _____ ;

_____ .
5. Проверяемый период деятельности: _____ .

6. Состав сотрудников Контрольно-счетной комиссии, привлекаемых для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

_____ ;

_____ ;

_____ .

(должность, инициалы, фамилия сотрудников Контрольно-счетной комиссии, в том числе, внешних экспертов)

7. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

_____.
(должность, инициалы, фамилия)

8. Правовая, организационная и информационная основы экспертно-аналитического мероприятия: _____

9. Экспертно-аналитическое мероприятие провести в срок:

с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года.

**Руководитель
экспертно-аналитического мероприятия
(должность)**

_____ **Ф.И.О.**
подпись

УТВЕРЖДЕНО
Председателем
Контрольно-счетной комиссии
городского округа Кохма
от «___» _____ 20__

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«_____» _____
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(пункт плана деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: _____

(из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. _____
(полное наименование объектов)

3.2. _____
(полное наименование объектов)

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

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Цель 1. _____
(из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

5.2. Цель 1. _____
(из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

6. Проверяемый период деятельности: _____

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия установлено
следующее:

7.1. _____

7.2. _____

8. Выводы:

8.1. _____

8.2. _____

9. Предложения (рекомендации):

9.1. _____

9.2. _____

**Руководитель
экспертно-аналитического мероприятия
(должность)**

_____ **Ф.И.О.**
подпись



**Ивановская область
городской округ Кохма**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

153510, Россия, Ивановская область,
г.Кохма, ул.Ивановская, д. 19

тел. 8(962) 165-67-61
e-mail:ksk@kohma37.ru

_____ № _____

**Должность руководителя объекта
экспертно-аналитического
мероприятия**

(Ф.И.О. руководителя)

Уважаемый (ая) *Имя Отчество!*

Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма уведомляет Вас,

что в соответствии с _____
(пункт плана деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от «__» _____ 20__ г. № __)

в _____ сотрудники
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма:

(должность, инициалы, фамилия)

(должность, инициалы, фамилия)

будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие « _____ ».
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

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

В соответствии с пунктами 5.6, 5.9 и 6.1 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74, прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудников Контрольно-счетной

комиссии и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложения: Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (копия или выписка) на ___ л. в 1 экз.
Перечень документов и вопросов на _____ л. в 1 экз. (в случае необходимости).
Формы на ___ л. в 1 экз. (в случае необходимости).

**Руководитель
экспертно-аналитического мероприятия
(должность)**

_____ **Ф.И.О.**
подпись