КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ГОРОД МИХАЙЛОВКА

УТВЕРЖДЕН

Распоряжением

контрольно-счетной комиссии

городского округа город Михайловка

от 16.08 2013 № 29

Стандарт финансового контроля

ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-

АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Михайловка 2013 года

Содержание

1. Общие положения……………………………………………………………...1

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

3. Подготовка экспертно-аналитического мероприятия……………….……....2

4. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его

результатов………………………………………..…...………..………………...4

5. Контроль за реализацией результатов экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной комиссией………………………………..5

1. **Общие положения**

1.1. Основанием для разработки стандарта внешнего муниципального

финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетной комиссией городского округа город Михайловка, «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – контрольно-счетная комиссия, Стандарт) являются:

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- решение Михайловской городской Думы от 28.12.2009 № 482 «О контрольном органе городского округа город Михайловка- контрольно- счетной комиссии»;

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. При разработке настоящего Стандарта учтены положения стандарта Счетной палаты Российской Федерации СФК 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 16.07.2010 №36К(738)).

1.4. Целью разработки и введения в действие Стандарта является определение единых требований к организации и проведению экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссии. Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий.

1.5. Подготовка заключений контрольно-счетной комиссии в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля бюджета дополнительно регламентируется соответствующими стандартами и иными локальными нормативными актами контрольно-счетной комиссии.

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

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления внешнего муниципального финансового контроля, связанную с проведением анализа, мониторинга, оценки и экспертизы, с целью выявления причин возможных отклонений от установленных показателей в процессе формирования доходов и расходования средств бюджета городского округа город Михайловка, определения эффективности использования собственности городского округа, выявления последствий реализации принимаемых нормативных правовых актов городского округа город Михайловка, и обеспечивающую реализацию задач, функций и полномочий контрольно-счетной комиссии.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в городском округе город Михайловка, формирование и использование муниципальных средств городского округа, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и предприятий.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия могут быть:

- администрация городского округа город Михайловка и ее структурные подразделения;

- муниципальные учреждения и муниципальные предприятия городского округа город Михайловка;

- иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка.

2.4. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии на соответствующий год, формируемым, утверждаемым и корректируемым в порядке, установленном Федеральным законом от 07 февраля 2011 г.№ 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

2.5. Общую организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия, ответственный за его проведение.

2.6. Процесс проведения экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа: подготовку мероприятия, проведение мероприятия (с выходом на объект или без выхода), оформление его результатов.

**3. Подготовка экспертно-аналитического мероприятия**

3.1. Подготовка экспертно-аналитического мероприятия включает в себя осуществление следующих действий:

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, в том числе в части их соответствия полномочиям контрольно-счетной комиссии. В случае проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов по вопросам, не определенным в Регламенте контрольно-счетной комиссии, контрольно-счетной комиссией готовится соответствующее письмо и направляется разработчику;

- определение целей, вопросов и методов проведения мероприятия. Подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия и оформление распоряжения контрольно-счетной комиссии на проведение данного экспертно-аналитического мероприятия определяются внутренними нормативными документами контрольно-счетной комиссии.

3.2. Подготовку экспертно-аналитического мероприятия организует лицо, которое определяет председатель контрольно-счетной комиссии.

3.3. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе полученной информации и собранных материалов. Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других органов местного самоуправления, организаций и учреждений запросов контрольно-счетной комиссии о предоставлении информации.

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

3.5.Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия должен содержать цели и задачи. Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия не должен содержать сведений, составляющих государственную тайну. Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем мероприятия и доводится им до сведения всех исполнителей мероприятия.

3.6. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, по решению руководителя экспертно-аналитического мероприятия, ответственного за его проведение, 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 группы исполнителей мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению могут прилагаться:

- 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.

3.7. К проведению экспертно-аналитического мероприятия, при необходимости, в соответствии с порядком, установленным Регламентом контрольно-счетной комиссии, могут привлекаться, в том числе на договорной (возмездной или безвозмездной) основе, негосударственные аудиторские организации, негосударственные специализированные организации и отдельные специалисты, эксперты, общественность.

**4. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и**

**оформление его результатов.**

4.1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться тем, что оно должно быть:

- объективным, то есть осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

- системным, то есть представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам, с учетом ранее проведенных мероприятий внешнего финансового контроля;

- результативным, то есть его итоги должны обеспечить возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

4.2. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в оформлении его результатов в виде заключения контрольно-счетной комиссии (далее – заключение), отчета, аналитической записки, справки, акта и других документов контрольно-счетной комиссии (далее – документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия).

Заключение должно иметь разделы, исследующие:

- вызванную необходимость принятия муниципального правового акта городского округа город Михайловка, его цели и решаемые задачи;

- суть предлагаемых проектом муниципального правового акта городского округа действий, изменений, дополнений и их отличие от действующих правовых норм;

- законность предлагаемых проектом муниципального правового акта городского округа город Михайловка действий, изменений, дополнений;

- достигаемые результаты в случае принятия проекта муниципального правового акта городского округа.

Документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен иметь следующие разделы:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии, где указываются: основание для проведения мероприятия, цель и вопросы мероприятия, объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия (при его (их) наличии), исследуемый период деятельности (если он не указан в наименовании мероприятия), срок проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- результаты экспертно-аналитического мероприятия, в которых отражаются содержание проведенных анализа, мониторинга, оценки и экспертизы в соответствии с поставленными целями и предметом мероприятия, даются ответы на вопросы его программы, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия для бюджета городского округа город Михайловка и муниципальной собственности;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки вопросов и проблем, рассмотренных при проведении экспертно-аналитического мероприятия;

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

4.3. Заключение, документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия должны соответствовать:

- Регламенту контрольно-счетной комиссии, настоящему Стандарту и иным внутренним нормативным документам контрольно-счетной комиссии;

- исходной постановке задачи, которая сформулирована в наименовании экспертно-аналитического мероприятия в плане работы контрольно-счетной комиссии.

4.4. Проект заключения, документа о результатах экспертно-аналитического мероприятия визируется разработчиком (разработчиками), направляется председателю контрольно-счетной комиссии. Документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия вносятся на рассмотрение и утверждение председателю контрольно-счетной комиссии.

4.5. Датой окончания работы по документу о результатах экспертно-аналитического мероприятия считается дата его подписания (утверждения) председателем Контрольно-счетной палаты.

4.6. Документы о результатах экспертно-аналитического мероприятия, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, оформляются в установленном порядке.

4.7. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия в обязательном порядке выносится на рассмотрение председателю контрольно-счетной комиссии. Документы о результатах аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с запросами (поручениями), направляются соответствующим адресатам, а также в иные органы власти, органы муниципального самоуправления, организации и средства массовой информации, если такое решение было принято председателем контрольно-счетной комиссии. При необходимости информирования главы городского округа город Михайловка – председателя Михайловской городской Думы, членов профильных комиссий Михайловской городской Думы, руководителей заинтересованных органов исполнительной власти о результатах экспертно-аналитического мероприятия по решению председателя контрольно-счетной комиссии в их адрес могут направляться информационные письма контрольно-счетной комиссии и аналитические материалы.

**5. Контроль за реализацией результатов экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой.**

5.1.Регистрация результатов экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетной комиссией, и контроль за их реализацией осуществляется лицом контрольно-счетной комиссии, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия по форме нижеприведенной в Приложении таблицы. На основании заполненного реестра экспертно-аналитических мероприятий, лицо ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия, по итогам I и II полугодия текущего финансового года готовит сводную служебную записку с анализом указанного реестра и предоставляет ее председателю контрольно-счетной комиссии, для подготовки5 ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной комиссии в сроки, установленные локальным нормативным актом.