

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВОЛОГДЫ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты города Вологды от «27» декабря 2012 года № 133, в редакции приказа Контрольно-счетной палаты от «28» декабря 2016 года № 47)

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- 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 октября 2014 г. № 47К (993));
- Общими требованиями к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Вологодской области, утвержденными решением коллегии Контрольно-счетной палаты Вологодской области от 26.12.2013 № 69;
- Положением о Контрольно-счетной палате города Вологды, утвержденным решением Вологодской городской Думы от 29.11.2011 № 759 (далее – Положение о КСП города Вологды);
- Регламентом Контрольно-счетной палаты города Вологды, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты города Вологды от 06.12.2011 № 77/1 (далее – Регламент КСП города Вологды);

1.2. Настоящий Стандарт подготовлен на основании Стандарта «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного решением Президиума Союза МКСО от 19.05.2013 г. № 2 (33).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой города Вологды (далее – КСП города Вологды) экспертно-аналитических мероприятий.

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 мероприятия, которые регулируются соответствующими стандартами и методическими рекомендациями КСП города Вологды:

- подготовку заключений в рамках экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в том числе бюджета города Вологды;
- экспертизу муниципальных программ;
- проведение аудита в сфере закупок;
- проведение оперативного контроля исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- организацию и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Вологды.

1.6. Сфера применения Стандарта – деятельность должностных лиц КСП города Вологды, связанная с осуществлением внешнего муниципального финансового контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий.

1.7. Основные термины и понятия:

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 (отчет) 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 форм осуществления внешнего муниципального финансового контроля, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП города Вологды.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Вологда», формирование и использование муниципальных средств, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также деятельность органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий. Как правило, предмет экспертно-аналитического мероприятия отражается в его наименовании.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются:

– органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципального образования "Город Вологда", а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования "Город Вологда";

– иные организации в части соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета города Вологды в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета города Вологды, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета города Вологды;

– главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;

– хозяйственные товарищества и общества с участием муниципального образования "Город Вологда" в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

– юридические лица (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с

участием муниципального образования "Город Вологда" в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета города Вологды, договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий в процессе проверки главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, их предоставивших;

– кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета города Вологды.

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться:

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

– определение эффективности деятельности органов местного самоуправления, получателей средств бюджета города;

– определение эффективности использования муниципальной собственности;

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

– 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;

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

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

– 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.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с утвержденным КСП города Вологды планом работы на текущий год, поручениями Вологодской городской Думы, данными в соответствии с пунктом 20.5 Положения о КСП города Вологды.

3.2. Организация экспертно-аналитического мероприятия включает три этапа – подготовительный, основной и заключительный, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

На подготовительном этапе экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, определяются цели, вопросы и методы проведения мероприятия.

На основном этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия. 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, муниципальных органов, организаций и учреждений, а также иные документы (при необходимости акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные должностными лицами КСП города Вологды 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 и проведения мероприятия.

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, а также, при необходимости, проектов информационных писем КСП города Вологды.

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

3.3. К участию в проведении экспертно-аналитического КСП города Вологды в порядке, установленном Регламентом КСП города Вологды, могут привлекаться независимые эксперты.

4. Подготовительный этап 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.

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 путем направления в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных органов, организаций и учреждений запросов КСП города Вологды о предоставлении информации.

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 проблем предмета или деятельности объектов направлено 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.

4.4. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится посредством проведения экспертизы, анализа, обследования.

4.5. При проведении экспертно-аналитического мероприятия посредством анализа должностным лицом, ответственным за его проведение, разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия по форме согласно Приложению № 17 к Регламенту КСП города Вологды. Программа, изменения и дополнения к ней утверждаются Председателем КСП города Вологды.

4.6. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия должна содержать следующие данные:

- наименование (предмет) мероприятия;
- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы КСП города Вологды);
- объект (объекты) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- лица, ответственные за проведение мероприятия;
- сроки составления справок (при необходимости);
- срок подготовки отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

4.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия могут направляться соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

В уведомлении указывается наименование мероприятия, основания 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 и оформление его результатов

5.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в течение месяца с момента поступления документа, если иной срок не указан в нормативном правовом акте, регулирующем проведение экспертизы, в поручении о проведении экспертизы.

5.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам, и (или), при необходимости, непосредственно по месту расположения объектов мероприятия.

5.3. 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.

По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия подготавливается соответствующая аналитическая справка, которая подписывается сотрудниками КСП города Вологды, участвующими в данном мероприятии, и включается в состав рабочей документации мероприятия.

5.4. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться результаты работы

специалистов и экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

5.5. КСП города Вологды проводит экспертизу по:

- проектам решений Вологодской городской Думы по бюджетно-финансовым вопросам;
- проектам муниципальных правовых актов по вопросам формирования и исполнения бюджета города, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- другим вопросам, входящим в компетенцию КСП города Вологда, на основании поручений Вологодской городской Думы, предложений и запросов Главы города Вологды.

По результатам экспертизы оформляется заключение, которое должно содержать:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения, предмет);
- количественные и (или) качественные оценки процессов и явлений, экономических величин и показателей;
- 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;
- приложение (при необходимости).

Заключение составляется по форме согласно Приложению № 16 к Регламенту КСП города Вологды.

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

Результаты анализа оформляются в виде отчета, составляемого по форме согласно Приложению № 18 к Регламенту КСП города Вологды. В отчете должны быть указаны:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия);
- количественные и (или) качественные оценки процессов и явлений, экономических величин и показателей;
- анализ муниципальных правовых актов (при необходимости);
- выводы по состоянию вопроса, по которому проводился анализ;
- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов;
- приложение (при необходимости).

5.7. При подготовке заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

- заключения (отчеты) не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления.
- 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;
- заключения (отчеты) должны 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;
- в заключении (отчете) необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;
- текст заключения (отчета) должен быть лаконичным, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких либо специальных терминов и сокращений они должны быть разъяснены.

5.8. Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается исполнителем (исполнителями), утверждается Председателем КСП города Вологды и направляется в органы и организации, перечень которых определяется Председателем КСП города Вологды.