

Контрольно-счетная палата городского округа город Галич  
Костромской области

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля  
СВФК-4**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ  
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

Утвержден  
Распоряжением  
контрольно-счетной палаты  
от 29.12.2017г. № 49

Галич – 2018 год

## Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Основные положения	4
2.1.	Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	4
2.2.	Организация экспертно-аналитического мероприятия	5
2.3.	Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия	7
2.4.	Проведение экспертно-аналитического мероприятия, оформление его результатов	8
	Приложение № 1 «Примерная программа Экспертно-аналитического мероприятия»	11
	Приложение № 2 «Примерная форма плана-графика»	12
	Приложение № 3 «Примерная форма уведомления»	13
	Приложение № 4 «Примерная форма заключения по результатам тематического мероприятия»	14
	Приложение № 5 «Примерная форма заключения по результатам экспертизы».	15
	Приложение № 6 «Образец оформления сопроводительного письма к отчету о результатах экспертно-аналитического мероприятия».	16
	Приложение № 7 «Образец оформления информационного письма о результатах экспертно-аналитического мероприятия».	17

## 1. Общие положения

1.1. Основанием для разработки Стандарта финансового контроля - 4 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) является Федеральный закон от 07.02.2014 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. Стандарт разработан на основе типового Стандарта «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», разработанного Научно-методической комиссией Союза МКСО.

1.3. 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).

1.4. Стандарт является основным для всех видов экспертно-аналитических мероприятий. Положения специальных стандартов применяются в части не противоречащей данному стандарту.

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения КСП экспертно-аналитических мероприятий.

1.6. При осуществлении экспертно-аналитического мероприятия сотрудники КСП руководствуются:

- 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»;
- Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Галич Костромской области;
- Федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта мероприятия и рассматриваемых вопросов;
- Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа город Галич Костромской области;
- методическими инструкциями и рекомендациями, принятыми в развитие данного стандарта.

1.7. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- установление общих требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

### 1.8. Основные термины и понятия:

экспертно-аналитическое мероприятие – представляет собой организационную форму осуществления экспертно-аналитической деятельности КСП, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП;

анализ – рассмотрение отдельных сторон, свойств, составных частей предмета анализа;

мониторинг – систематическое наблюдение, оценка, анализ и прогноз состояния отдельных процессов;

обследование – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического(-их) мероприятия(-й) – итоговый документ, оформляемый в целом по результатам экспертно-аналитического(-их) мероприятия(-й), в котором отражается содержание проведенного исследования, оформленный по установленной форме.

## 2. Основные положения

### 2.1. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1.1. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в городском округе, формирование и использование муниципальных средств, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также деятельность иных организации, если они используют имущество, находящееся в собственности городского округа.

2.1.2. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, организации, учреждения, иные организации, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСП установленные Бюджетным Кодексом, 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 палате городского округа город Галич Костромской области и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Костромской области и города Галича.

2.1.3. 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.

2.1.4. Если иное не предусмотрено действующим законодательством, выделяются следующие формы экспертно-аналитических мероприятий:

- тематическое мероприятие;
- аналитическое мероприятие;
- экспертиза.

Тематическое мероприятие – мероприятие, предметом которого являются анализ или мониторинг по отдельным направлениям, вопросам, проблемам за анализируемый период.

Аналитическое мероприятие проводится на регулярной основе и предусматривает текущий, непрерывный анализ или мониторинг в той или иной сфере.

Экспертиза - оценка документа или его проекта, предлагаемых им норм, правил или конкретных решений в соответствующей сфере общественных отношений в части их правомерности, эффективности, в том числе экономической, выявления возможных последствий его принятия и положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции.

## **2.2. Организация экспертно-аналитического мероприятия**

2.2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы КСП на текущий год.

2.2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе общедоступной информации и материалов, получаемых по запросам, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов мероприятия в соответствии с программой проведения данного мероприятия.

2.2.3. 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 и их рассмотрение.

2.2.4. На этапе подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов мероприятия, определяются цели, вопросы и методы проведения мероприятия. По итогам данного этапа утверждается программа и

разрабатывается план-график проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2.2.5. На этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с его программой. Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.

2.2.6. На этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

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

2.2.7. Непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий сотрудников КСП и лиц, привлекаемых к участию в проведении мероприятия, осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

2.2.8. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники КСП, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудников КСП, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов экспертно-аналитического мероприятия.

В случае если в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, в данном мероприятии должны принимать участие сотрудники КСП, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

2.2.9. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости государственные и муниципальные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты (далее - внешние эксперты) в порядке, установленном Регламентом КСП.

2.2.10. 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 сотрудниками КСП 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.

### **2.3. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия**

2.3.1. 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;

2.3.2. 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 установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений запросов КСП о предоставлении информации.

2.3.3. 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 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.

2.3.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (Приложение № 1), которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы КСП);
- предмет мероприятия;
- объект(ы) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;



исследуемый период;  
сроки проведения мероприятия;  
состав рабочей группы.

2.3.5. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу могут быть внесены изменения.

2.3.6. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, в случае его проведения группой осуществляется подготовка рабочего план-графика (Приложение № 2) проведения экспертно-аналитического мероприятия.

План-график проведения экспертно-аналитического мероприятия содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения мероприятия между исполнителями мероприятия с указанием содержания работ (процедур), сроков их исполнения и формы отчетности.

2.3.7. При проведении экспертно-аналитического мероприятия в форме аналитического мероприятия и экспертизы программа и план-график мероприятия могут не оформляться.

2.3.8. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления (Приложение № 3) 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:

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

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

## **2.4. Проведение экспертно-аналитического мероприятия, оформление его результатов**

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

2.4.2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с планом-графиком 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.

2.4.3. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

2.4.4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение. В случае проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий обобщение информации по ним может осуществляться в виде отчета.

Заключение по результатам тематического мероприятия должно содержать:

исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, объекты мероприятия, цель (цели), исследуемый период, сроки проведения мероприятия);

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;

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

Кроме того, при необходимости заключение может содержать приложения.

Примерная форма заключения по результатам тематического мероприятия приведена в Приложении № 4.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия в форме аналитического мероприятия оформляется в произвольной форме, если иное не установлено специальными стандартами.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия в форме экспертизы должно содержать наименование рассматриваемого документа, предложения по его принятию, доработке или отклонению и перечень замечаний.

Образец заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия в форме заключения приведен в Приложении № 5.

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

информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться последовательно;

заключение должно включать только ту информацию, которая подтверждаются соответствующими документами;

выводы в заключении должны быть аргументированными;  
 предложения (рекомендации) в заключении 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 мероприятия, иметь четкий адресный характер;

в заключении необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;

текст заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены.

2.4.6. Содержание заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно соответствовать:

требованиям Регламента КСП, настоящего Стандарта и иных нормативных документов КСП;

исходной постановке задачи, которая сформулирована в наименовании экспертно-аналитического мероприятия в плане работы КСП;

программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

рабочей документации мероприятия.

2.4.7. Подготовку заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия организует руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

2.4.8. Результаты тематических мероприятий, экспертно-аналитических мероприятий в форме аналитического мероприятия или экспертизы, направляется в установленном порядке соответствующим адресатам, а также в иные органы государственной власти, организации. Образец оформления сопроводительного письма к Заключению по результатам экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении №6.

По решению председателя объекту экспертно-аналитического мероприятия может быть направлено информационное письмо о результатах мероприятия. Информационное письмо при необходимости может содержать просьбу проинформировать КСП о результатах его рассмотрения. Объем текстовой части и информационного письма не должен превышать, как правило, 5 страниц. Образец оформления информационного письма о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении №7.

2.4.9. Сроком окончания тематического мероприятия, аналитического мероприятия и экспертизы является дата оформления соответствующего заключения.

