|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | герб |  |
| **Ханты-Мансийский автономный округ - Югра**  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД МЕГИОН**  (Контрольно-счетная палата)  улица Нефтяников, дом 8, город Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680  тел/факс (34643) 3-41-98  ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105  ИНН/КПП 8605023625/860501001 | | |

.

**СТАНДАРТ № 3 ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК КСП № 3 «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты № 82 от 27.12.2012)

Разработчик:

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Пугач М.А.

**МЕГИОН**

**2012**

**Содержание**

1. Общие положения

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов

Приложение 1. Образец оформления распоряжения Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 2. Образец оформления запроса Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации

Приложение 3. Образец оформления программы проведения экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 4. Образец оформления единой программы проведения экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 5. Образец оформления рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия

Приложение 6. Образец оформления Заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия

**1. Общие положения**

1.1. Целью Стандарта является установление и совершенствование общих правил и процедур, применяемых Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион (далее – Контрольно-счетная палата) при проведении экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. 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.

1.3. Настоящий Стандарт разработан на основании:

* + Федерального закона РФ № 6-ФЗ от 07.02.11. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
  + Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона № 222 от 27.01.2012.

с учетом требований:

* + стандарта внешнего муниципального финансового контроля СОД КСП № 1 «Организация методического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты № 47 от 01.08.2012;
  + стандарта финансового контроля СФК 102 «Проведение экспертно- аналитического мероприятия», утвержденного Коллегией Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 16 июля 2010 г. №36К (738).

1.4. Стандарт применяется как организационно - распорядительный регламент, требования которого являются обязательными для всех сотрудников Контрольно-счетной палаты при осуществлении экспертно-аналитических мероприятий внешнего муниципального финансового контроля.

Особенности проведения отдельных типов экспертно-аналитических мероприятий, выполнения конкретных экспертно-аналитических процедур (способов экспертно-аналитической деятельности) устанавливаются соответствующими специализированными стандартами финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.5. Настоящий Стандарт является методическим документом единой системы взаимоувязанных стандартов и применяется во взаимосвязи с:

- Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 05.05.2012 г. № 6;

- методиками осуществления отдельных видов мероприятий и способов деятельности Контрольно-счетной палаты.

1.6. Настоящий Стандарт вступает в действие с момента его утверждения распоряжением Контрольно-счетной палаты и действует до замены новым.

**2. Общая характеристика**

**экспертно-аналитического мероприятия**

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

2.2. Экспертно-аналитические мероприятия проводятся Контрольно-счетной палатой в отношении:

- проекта бюджета городского округа город Мегион;

- отчетов об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев финансового года;

- годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион,

- проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа город Мегион, муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа город Мегион и имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа город Мегион;

- проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования городского округа город Мегион;

- проектов муниципальных программ.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления (муниципальные органы) городского округа город Мегион, организации, учреждения и иные юридические лица, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9F3ACE6F12FEA0CD7D1BFA9B890519119CB4A9DW54BD) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=A610E2D7B21B6B0DC5D9F3ACE6F12FEA0CD7D8BCA3BF90519119CB4A9DW54BD) Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

2.4. 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.

2.5. В зависимости от поставленных целей и характера решаемых задач экспертно-аналитические мероприятия Контрольно-счетной палаты классифицируются по следующим типам:

- контроль формирования и исполнения бюджета городского округа город Мегион;

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов.

К контролю формирования и исполнения бюджета городского округа город Мегион относятся экспертно-аналитические мероприятия, целью которых является определение полноты, достоверности и обоснованности показателей решения о бюджете при его формировании и исполнении, установление законности формирования и использования средств бюджета городского округа город Мегион и муниципального имущества.

**Контроль формирования и исполнения бюджета** городского округа город Мегион **осуществляется в формах предварительного**, **оперативного** и [**последующего в соответствии с**](http://www.ach.gov.ru/ru/expert/follow-up/) пунктом 4.2. Регламента Контрольно-счетной палаты.

К экспертизе проектов муниципальных правовых актов относятся экспертно-аналитические мероприятия, целью которых является оценка принятия органами местного самоуправления финансовых решений с целью определения их экономической эффективности и последствий.

**3. Организация экспертно-аналитического мероприятия**

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы Счетной палаты на текущий год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия в плане работы Счетной палаты устанавливается с учетом всех этапов мероприятия.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата издания председателем Контрольно-счетной палаты распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

В тех случаях, когда распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия не издается, начало мероприятия определяется с момента поручения председателя Контрольно-счетной палаты на проведение экспертизы исполнителю путем наложения визы.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата составления заключения.

3.2. Организация экспертно-аналитического мероприятия включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных процедур и задач, особенностями оформления результатов:

- подготовительный этап мероприятия;

- проведение мероприятия;

- оформление результатов мероприятия.

Продолжительность каждого этапа зависит от особенностей экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Общую организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет аудитор либо иное должностное лицо, ответственное за его проведение. Непосредственное руководство экспертно-аналитическим мероприятием и координацию действий сотрудников Контрольно-счетной палаты осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия с участием двух и более сотрудников Контрольно-счетной палаты и (или) проведении экспертно-аналитического мероприятия одновременно по месту расположения нескольких объектов могут формироваться несколько групп исполнителей. В таком случае в каждой из этих групп назначается руководитель группы.

3.4. Формирование групп исполнителей экспертно-аналитического мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность сотрудников Контрольно-счетной палаты может повлиять на исполнение ими должностных обязанностей в процессе проведения мероприятия.

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

3.5. Сотрудники Контрольно-счетной палаты обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения мероприятия, до составления заключения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

3.6. К проведению экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться в порядке, установленном в КСО, специалисты иных организаций и независимые эксперты на возмездной или безвозмездной основе, включая аудиторские организации, в пределах запланированных бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты, а также специалисты и эксперты государственных и муниципальных органов и учреждений по согласованию на безвозмездной основе.

3.7. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация, в состав которой включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа экспертно-аналитического мероприятия. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия и третьих лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные участниками экспертно-аналитического мероприятия самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

**4. Подготовительный этап**

**экспертно-аналитического мероприятия**

4.1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и деятельности объектов мероприятия, определении его целей, вопросов и методов проведения, подготовке документов для осуществления основного этапа мероприятия.

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия по контролю формирования и исполнения бюджета городского округа город Мегион включает следующие процедуры:

подготовкой аудитором Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение мероприятия, распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия;

предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;

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

разработка и утверждение программы экспертно-аналитического мероприятия;

подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. В распоряжении Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия указываются:

пункт плана работы Контрольно-счетной палаты, в соответствии с которым проводится экспертно-аналитическое мероприятие;

наименование мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты;

срок проведения экспертно-аналитического мероприятия;

ответственный исполнитель экспертно-аналитического мероприятия;

срок представления Заключения по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия председателю Контрольно-счетной палаты.

Форма распоряжения Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении N 1.

4.3. 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 органов, организаций и учреждений запросов Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации. Форма запроса Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации приведена в [приложении N 2](#Par239).

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

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.

4.5. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

предмет мероприятия;

объект(ы) мероприятия;

цель (цели) и вопросы мероприятия;

исследуемый период;

сроки проведения мероприятия;

состав ответственных исполнителей мероприятия (с указанием фамилий и инициалов руководителя и исполнителей мероприятия).

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия утверждается руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в [приложении N 3](#Par304).

4.6. В случае проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион, в ходе проведения которой дополнительно осуществляются проверки в форме контрольных мероприятий в отношении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, готовится единая программа проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Организация и проведение контрольных мероприятий, проводимые в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион, осуществляется в соответствии с разделом 3 Регламента Контрольно-счетной палаты и СФК КСП № 2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Форма единой программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в [приложении N 4](#Par371).

4.7. После утверждения программы (единой программы) проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка рабочего плана проведения мероприятия.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы (единой программы) проведения мероприятия между исполнителями мероприятия с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

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

При проведении и окончании экспертно-аналитического мероприятия, руководителем мероприятия в рабочем плане проставляются отметки о проведенном внутреннем контроле качества экспертно-аналитического мероприятия.

Форма рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в [приложении N 5](#Par462).

4.8. Подготовительный этап проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов состоит в организации работы по сбору и обобщению необходимой информации в сфере вопросов, регулируемых проектом документа.

Для проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов не требуется издания отдельного распорядительного документа, составления и утверждения программы и рабочего плана.

**5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия**

**и оформление его результатов**

5.1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия по контролю формирования и исполнения бюджета городского округа город Мегион состоит в сборе и анализе фактических данных и информации по предмету мероприятия в соответствии с целями и вопросами экспертно-аналитического мероприятия, содержащимися в программе (единой программе) его проведения.

Сбор фактических данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов Счетной палаты о предоставлении информации.

В случае необходимости сбор фактических данных и информации может осуществляться по месту расположения объектов мероприятия.

Основной этап проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов заключается в детальном исследовании информации в сфере вопросов, регулируемых проектом документа, всесторонний финансово-экономический анализ и оценку на предмет законности его норм и положений, целесообразности и эффективности в случае его принятия и применения.

5.2. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

5.3. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия должно содержать:

- исходные данные (основание проведения мероприятия, предмет, цель (цели), исследуемый период);

- количественные и (или) качественные оценки;

- полученные результаты и выводы;

- предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и совершенствованию предмета экспертизы, анализа, проведения дальнейших контрольных мероприятий.

Кроме того, при необходимости Заключение может содержать приложения.

Форма Заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в [приложении N](#Par558) 6.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия подписывается аудитором экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетной палаты или иным ответственным исполнителем и направляется в администрацию города Мегиона и Думу города Мегиона.