

Приложение
к приказу контрольно-счётной
комиссии Мирного
от 30.06.2014 № 1
(в редакции приказа
контрольно-счётной комиссии
Мирного от 30.06.2020 № 4)

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВМФК 1 «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО- АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»

Мирный
2014 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	3
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	5
4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия	7
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия	8
6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия	10
7. Приложения	13-17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 1 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) направлен на реализацию положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284.

1.2. Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014. № 47К (993)).

При разработке Стандарта использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 20.10.2017 № 12ПК.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётной комиссией Мирного.

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. Отдельные полномочия контрольно-счётной комиссии Мирного в части проведения экспертно-аналитических мероприятий могут регулироваться соответствующими Стандартами и (или) методическими документами контрольно-счётной комиссии Мирного.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого путем анализа, мониторинга, оценки и экспертизы, посредством которых обеспечивается реализация задач, функций и полномочий контрольно-счётной комиссии Мирного.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса, формирование и использование средств бюджета Мирного, управление и распоряжение муниципальным имуществом, а также деятельность органов местного самоуправления, иных органов, муниципальных учреждений и предприятий.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления и муниципальные органы городского округа Архангельской области «Мирный», муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия городского округа Архангельской области «Мирный», а также иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются полномочия контрольно-счётной комиссии Мирного, установленные федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Архангельской области, муниципальными правовыми актами.

Экспертно-аналитическое мероприятие в отношении объекта экспертно-аналитического мероприятия может быть осуществлено как по месту нахождения объекта экспертно-аналитического мероприятия, так и путем направления запроса в объект экспертно-аналитического мероприятия.

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.

2.4. 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. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании утвержденного в установленном порядке плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счётной комиссии Мирного на соответствующий год.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана деятельности контрольно-счётной комиссии Мирного.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата распоряжения (письменной или устной форме) контрольно-счётной комиссии Мирного о его проведении, либо дата, указанная в распоряжении.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счётной комиссии Мирного составляет отчет или заключение.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата подписания заключения или утверждения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе информации, в том числе общедоступной, и материалов, получаемых по запросам контрольно-счётной комиссии Мирного, в том числе полученных ранее в связи с проведенными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов экспертно-аналитического мероприятия, и (или) из официальных источников информации в соответствии с законодательством.

3.3. Экспертно-аналитическое мероприятие включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в целях предварительного изучения предмета и объектов мероприятия, подготовки программы и рабочего плана его проведения.

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в непосредственном исследовании его предмета, результаты которого фиксируются в рабочей документации.

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется.

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

3.4. Общую организацию и непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия осуществляет председатель контрольно-счётной комиссии Мирного (далее - руководитель мероприятия).

3.5. В случае если вопросы экспертно-аналитического мероприятия предполагают работу с информацией, документами и материалами, содержащими сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, организация и проведение экспертно-аналитического мероприятия, оформление его результатов осуществляются с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

3.6. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие муниципальные служащие, имеющие прямую или косвенную личную заинтересованность, которая влияет или может повлиять на объективное исполнение должностных обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью муниципального служащего и законными интересами граждан, организаций, общества, Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, а также способная привести к причинению вреда указанным законным интересам. При этом термин "личная заинтересованность", используемый в настоящем Стандарте, применяется в том значении, в каком он используется в федеральном законе от 02.03.2007 № 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации". Муниципальные служащие обязаны уведомить председателя контрольно-счётной комиссии Мирного о наличии личной заинтересованности.

3.7. Сотрудники контрольно-счётной комиссии Мирного обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия, до утверждения отчёта (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. Служебные контакты сотрудников контрольно-счётной комиссии Мирного с должностными лицами объектов экспертно-аналитического мероприятия, других организаций осуществляются с учетом положений Этического кодекса.

3.9. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться на договорной основе экспертные и иные организации, отдельные эксперты и специалисты.

3.10. 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 (муниципальных) органов, организаций и учреждений, а также документы, подготовленные сотрудниками контрольно-счётной комиссии Мирного 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 экспертно-аналитического мероприятия.

4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия включает осуществление следующих действий:

- изучение нормативной правовой базы по теме экспертно-аналитического мероприятия, предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия;

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

- разработка проекта программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Изучение нормативной правовой базы, 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 организаций и учреждений запросов о предоставлении информации, а также собрана при выходе на объект (объекты).

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

4.4. По результатам изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия руководителем мероприятия разрабатывается проект программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана деятельности контрольно-счётной комиссии Мирного);

- предмет экспертно-аналитического мероприятия;

- объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия;

- цель (цели) и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;

- исследуемый период;

- сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- состав ответственных исполнителей экспертно-аналитического мероприятия (с указанием должностей, фамилий и инициалов исполнителей экспертно-аналитического мероприятия);

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (письменно или устно) утверждается председателем контрольно-счётной комиссии Мирного.

4.5. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу могут быть внесены изменения, утверждаемые в соответствии с порядком, которым данная программа утверждалась.

4.6. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия при необходимости руководителем мероприятия осуществляется подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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

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

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

В уведомлении указываются наименование экспертно-аналитического мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте, фамилия, имя, отчество и должность, состав исполнителей экспертно-аналитического 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 экспертно-аналитического мероприятия должны подготовить для представления лицам, участвующим в проведении экспертно-аналитического мероприятия;
- перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта экспертно-аналитического мероприятия до начала проведения экспертно-аналитического мероприятия на данном объекте;
- специально разработанные для данного экспертно-аналитического мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

Уведомление оформляется в форме письма контрольно-счётной комиссии Мирного за подписью председателя контрольно-счётной комиссии Мирного.

5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с распоряжением контрольно-счётной комиссии Мирного о проведении экспертно-аналитического мероприятия, содержащим наименование экспертно-аналитического мероприятия, сроки его проведения, объект

(объекты) экспертно-аналитического мероприятия, должности, фамилии, имени, отчества исполнителей экспертно-аналитического мероприятия. Подготовка распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия осуществляется руководителем мероприятия.

5.2. В ходе проведения экспертно-аналитического 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.

5.3. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут быть использованы результаты работы экспертов и специалистов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

5.4. В случаях непредставления или несвоевременного представления объектами экспертно-аналитического мероприятия в контрольно-счётную комиссию Мирного по её запросам информации, документов и материалов, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия либо представления такой информации, документов и материалов не в полном объеме или представления недостоверных информации, документов и материалов, при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном объеме составляется акт по факту создания препятствий должностным лицам контрольно-счётной комиссии Мирного в проведении экспертно-аналитического мероприятия (далее – акт) с указанием даты, времени, места, данных руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации.

При сборе фактических данных и информации по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия указанный акт также составляется в случаях воспрепятствования со стороны должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия входу должностных лиц контрольно-счётной комиссии Мирного, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, на территорию и в помещения, занимаемые объектом экспертно-аналитического мероприятия, проведению их осмотра, а также отказа в доступе к их документам и материалам. В указанном случае должностное лицо контрольно-счётной комиссии Мирного непосредственно перед составлением акта доводит до сведения руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия содержание статей 13, 14 и 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 19.4¹ и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административ-

ных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

О факте создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия руководитель экспертно-аналитического мероприятия незамедлительно информирует председателя контрольно-счётной комиссии Мирного.

Если в течение двух рабочих дней после направления (передачи) указанного акта препятствия, созданные для проведения экспертно-аналитического мероприятия, не устранены, должностные лица контрольно-счётной комиссии Мирного в соответствии со частью 7 статьи 28.3 КоАП РФ, пунктом 9 части 1 статьи 14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» вправе составить протоколы об административных правонарушениях в отношении должностных лиц, допустивших указанные противоправные действия.

6. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия

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

- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом экспертно-аналитического мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия;
- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- предложения и рекомендации (при их наличии), основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

При необходимости отчет или заключение могут содержать приложения.

6.2. При подготовке отчета или заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в отчете или заключении последовательно в соответствии с целями, поставленными в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия, и давать по каждой из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

- отчет или заключение должен включать ту информацию, анализ и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия;

- в отчете или заключении могут использоваться результаты ранее проведенных контрольно-счётной комиссией Мирного контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, касающихся исследуемого предмета экспертно-аналитического мероприятия;

- выводы в отчете или заключении должны быть аргументированными;

- предложения (рекомендации) в отчете или 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 экспертно-аналитического мероприятия, иметь четкий адресный характер;

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

6.3. Подготовку отчета или заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляет исполнителями данного экспертно-аналитического мероприятия. Отчет или заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия утверждается председателем контрольно-счётной комиссии Мирного.

6.4. После утверждения отчет или заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия может быть направлен объекту (объектам) экспертно-аналитического мероприятия. При необходимости одновременно с отчетом или заключением могут направляться информационные письма с предложением проинформировать контрольно-счётную комиссию Мирного о результатах их рассмотрения.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия представляется городскому Совету депутатов Мирного и (или) главе Мирного. К информации может быть приложен отчет или заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6.5. При проведении экспертиз и мониторинга председатель контрольно-счётной комиссии Мирного вправе принять решение по проведению и оформлению результатов данных экспертно-аналитических мероприятий по упрощенной процедуре без подготовки распоряжения и заключения о проведении экспертно-аналитического мероприятия, оформленное в виде визы должностному лицу контрольно-счётной комиссии Мирного на выполнение экспертно-аналитического мероприятия.

В этом случае утверждением результатов экспертно-аналитического мероприятия может являться подписание председателем контрольно-счётной комиссии Мирного информационных и (или) сопроводительных писем.

Дата направления в городской Совет депутатов Мирного итоговых

документов является датой окончания экспертно-аналитического мероприятия.