Приложение № 2

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Председателя

Контрольно-счетной палаты

города Пскова

от 17.01.2014 № 6К

**СФК 21-2**

**ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ**

**ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

*(Рассмотрены на заседании Коллегии КСП г. Пскова,*

*протокол от 13.01.2014 №1)*

*(внесено изменение приказ Председателя КСП г. Пскова от27.04.2015 №50К)*

Псков

2014 год

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Общие положения | 3 |
| Организация и подготовка проведения экспертно-аналитического мероприятия | 4 |
| Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия | 5 |
| Основной этап экспертно-аналитического мероприятия. | 5 |
| Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия. | 6 |
| Приложение № 1 – Образец оформления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия | 8 |
| Приложение № 2 – Образец оформления информационного письма  Приложение № 3 – Образец заполнения Представления  Приложение № 4 – Образец заполнения Предписания | 9  10  11 |

**Общие положения**

1. Стандарт финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с 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 города Пскова, утвержденным решением Псковской городской Думы от 27.12.2012 № 381[[1]](#footnote-1).
2. При разработке настоящего Стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854), стандарт финансового контроля СФК 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 16.07.2010 № 36К (738) и решением Президиума Союза МКСО (протокол от 15.09.2012 г. № 2 (33).
3. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Пскова[[2]](#footnote-2) при проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля.
4. Целью Стандарта является установление общих правил, содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитических мероприятий.
5. Задачами Стандарта являются:

* определение порядка организации и подготовки проведения экспертно-аналитического мероприятия;
* установление общих правил и требований при проведении этапов экспертно-аналитического мероприятия;
* установление требований к оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

6. Основные понятия и термины:

**Экспертно-аналитическое мероприятие** представляет собой одну из организационных форм осуществления экспертно-аналитической деятельности КСП г. Пскова, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСО в сфере внешнего муниципального финансового контроля;

**Мониторинг** – наблюдение, оценка, анализ и прогноз состояния отдельных процессов;

**Экспертиза** – проведение исследования, включающего в себя комплексный анализ и оценку документов (проектов документов) или вопросов, результатом которого является выработка предложений и рекомендаций;

**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 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.

**Рабочая группа** - персональный состав должностных лиц КСП г. Пскова и привлеченных специалистов для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

1. **Предметом экспертно-аналитического мероприятия** являются организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, формирование и использование муниципальных средств, в том числе средств бюджета, муниципального имущества, а также деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и предприятий..
2. **Объектами мероприятия являются**:

* органы местного самоуправления и муниципальные органы,
* муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципального образования,
* иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются полномочия КСП г. Пскова, определенные Положением о Контрольно-счетной палате города Пскова.

1. Основными методами для проведения экспертно-аналитического мероприятия являются мониторинг, экспертиза, анализ и иные формы экспертно-аналитической деятельности.

**Организация и подготовка экспе****ртно-аналитического мероприятия**

1. Мероприятие проводится в соответствии с утвержденным планом работы КСП г. Пскова на текущий год на основании приказа Председателя КСП г. Пскова, определяющего предмет мероприятия, сроки его проведения, руководителя мероприятия и состав рабочей группы.
2. Организацию, непосредственное руководство проведением мероприятия и координацию действий членов рабочей группы осуществляет руководитель мероприятия, назначенный приказом Председателя КСП г. Пскова о проведении мероприятия.
3. Рабочая группа мероприятия должна формироваться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт экспертно-аналитической работы ее членов позволят обеспечить качественное проведение мероприятия.
4. При необходимости, когда для достижения целей мероприятия необходимы специальные знания, навыки и опыт, к участию в проведении мероприятия могут привлекаться специалисты.
5. Организация мероприятия включает следующие этапы:

* подготовительный этап мероприятия;
* основной этап мероприятия;
* заключительный этап мероприятия.

**Подготовительный этап мероприятия**

1. После издания приказа о проведении мероприятия производится изучение предмета и объекта мероприятия на основе полученной информации и собранных материалов.
2. Получение информации о предмете и объекте мероприятия для их предварительного изучения может осуществляться путем направления запросов КСП г. Пскова руководителям объекта мероприятия, органов местного самоуправления и иных органов и организаций. Также может проводиться анализ информации из общедоступных официальных источников информации органов местного самоуправления, при необходимости - иных источников.
3. По результатам предварительного изучения предмета и объекта мероприятия определяются объем необходимых аналитических процедур, цели мероприятия, методы его проведения.

**Основной этап мероприятия**

1. Основной этап состоит в анализе фактических данных и информации по предмету и объекту мероприятия, полученных при подготовке и в ходе его проведения.
2. В случае проведения мероприятия, предусматривающего выезд на объекты мероприятия, руководители объектов мероприятия уведомляются о предстоящем проведении мероприятия с указания наименования мероприятия, основания для его проведения, сроков проведения мероприятия, состава участников мероприятия и предложений по созданию необходимых условий для проведения мероприятия.
3. При анализе фактических данных и информации по предмету и объекту мероприятия могут использоваться отчеты специалистов, привлеченных к участию в мероприятии, которые представляются ими в соответствии с договорами на оказание услуг.

**Заключительный этап мероприятия**

21. По результатам мероприятия оформляется заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия (Приложение № 1), в котором должны содержаться:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет и объект мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия);

- информация о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов;

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

При необходимости заключение может содержать приложения, которые могут состоять из графического материала, таблиц, схем, методов расчета и другой дополняющей информации о результатах мероприятия.

1. При подготовке заключения о результатах мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

* информация о результатах мероприятия должна излагаться в заключении последовательно и давать конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем;
* заключение должно включать ту информацию и выводы, которые определены предметом проводимого мероприятия;
* 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 заключение 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.

1. Подготовку заключения о результатах мероприятия организует руководитель мероприятия и в установленном порядке вносит на рассмотрение Коллегии КСП г. Пскова.

24. На основании решения Коллегии КСП г. Пскова председатель КСП г. Пскова утверждает Заключение и принимает решение:

а) о направлении предписания и (или) представления объекту мероприятия;

б) об отсутствии оснований для направления предписания, представления.

Представление КСП г. Пскова (Приложение № 3) направляются в соответствующие органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Предписания КСП г. Пскова (Приложение № 4) направляются в соответствующие органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам в случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.

1. По решению председателя КСП г. Пскова Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия и (или) информационное письмо (Приложение № 2) может направляться Главе города Пскова и Главе Администрации города Пскова, в иные органы и организации в случае необходимости доведения до них основных результатов экспертно-аналитического мероприятия.
2. Датой окончания мероприятия является дата утверждения заключения.
3. После утверждения заключения о результатах мероприятия назначенное должностное лицо по поручению Председателя КСП г. Пскова размещает информацию, представленную руководителем контрольного мероприятия об итогах мероприятия на официальном сайте КСП г. Пскова в сети Интернет.
4. Материалы экспертно-аналитического мероприятия, включая копию заключения, формируются в материалы дела, лицом ответственным за проведения экспертно-аналитического мероприятия. Материалы дела сшиваются и сдаются в архив КСП г. Пскова в течение 14 рабочих дней после утверждения заключения Председателем КСП г. Пскова.

**ПРИЛОЖЕНИЯ:**

Образец оформления Приложение № 1

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА ПСКОВА**

РОССИЯ, 180017, г. Псков, Я.Фабрициуса ул., д. 2-а тел. (8112) 66-33-96, факс (8112) 66-14-15

УТВЕРЖДАЮ

*(указывается должность,* *инициалы и фамилия)*

*«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

(наименование мероприятия)

1. Кем проводилось мероприятие\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(пункт плана работы контрольно-счетного органа)

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование объекта (объектов)

4. Содержание мероприятия[[3]](#footnote-3)\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(в произвольной форме даются заключения по каждому вопросу мероприятия, оценки проблем и вопросов, причины их существования и последствия, предложения и рекомендации по итогам (результатам) мероприятия, а так же иная необходимая информация, относящаяся к предмету исследования)

5. Выводы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(кратко формулируются основные итоги мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой)

6. Предложения (рекомендации): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(формулируются предложения по направлению представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

Приложение: Таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями (в случае необходимости).

Руководитель мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

( должность, личная подпись, инициалы, фамилия)

Образец оформления Приложение № 2

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА ПСКОВА**

РОССИЯ, 180017, г. Псков, Я.Фабрициуса ул., д. 2-а тел. (8112) 66-33-96, факс (8112) 66-14-15

Должность

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

Уважаемый *ИМЯ ОТЧЕСТВО*!

В соответствии с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(основание проведения экспертно-аналитического мероприятия)

проведено экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование предмета и объекта проверки и проверяемый период)

По результатам проведенного мероприятия составлено заключение.

Приложение: Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

|  |  |
| --- | --- |
| должность | личная подпись инициалы, фамилия |

Приложение № 3



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА ПСКОВА**

РОССИЯ, 180017, г. Псков, Я.Фабрициуса ул., д. 2-а тел. (8112) 66-33-96, факс (8112) 66-14-15

Руководителю объекта

экспертно-аналитического

мероприятия

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В соответствии с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(пункт плана работы контрольно-счетного органа)

проведено экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

объект \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются конкретные факты нарушений и недостатков, выявленных в результате экспертно-аналитического мероприятия и зафиксированных в заключениях, со ссылками на соответствующие статьи законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования требования которых нарушены)

С учетом изложенного и на основании Раздела XVII «Положения о Контрольно-счетной палате города Пскова», утвержденного Решением Псковской городской Думы от 27.12.2012 № 381, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование адресата)

предлагается следующее:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(формируются предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования)

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать КСП г. Пскова до «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года *(или в течение \_\_\_\_\_ дней со дня его получения либо срок может быть не указан)*.

Приложение № 4



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА ПСКОВА**

РОССИЯ, 180017, г. Псков, Я.Фабрициуса ул., д. 2-а тел. (8112) 66-33-96, факс (8112) 66-14-15

Руководителю объекта

экспертно-аналитического

мероприятия

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

**ПРЕДПИСАНИЕ**

В соответствии с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(пункт плана работы контрольно-счетного органа)

Проводится(лось) экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

объект \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения, наносящие прямой непосредственный ущерб муниципальному образованию «Город Псков»:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются факты нарушений, конкретные статьи законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования требования которых нарушены, а также оценка, причиненного ущерба)

Вам предписывается незамедлительно устранить указанные факты нарушений, возместить нанесенный муниципальному образованию «Город Псков» ущерб и привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.

О выполнении настоящего предписания и принятых мерах необходимо проинформировать КСП г. Пскова до «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года (*в течение \_\_\_\_\_ дней со дня его получения*).

|  |  |
| --- | --- |
| должность | личная подпись инициалы, фамилия |

1. Положение о Контрольно-счетной палате города Пскова, утверждено решением Псковской городской Думы от 27.12.2012 № 381 – далее Положение. [↑](#footnote-ref-1)
2. Контрольно-счетная палата города Пскова - далее КСП г. Пскова. [↑](#footnote-ref-2)
3. \* Содержание для каждого вида экспертно-аналитического мероприятия определяется в Стандартах внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Пскова. [↑](#footnote-ref-3)