

Приложение № 2  
к приказу  
Контрольно-счетной палаты  
города Новошахтинска  
от 20.07.2023 № 17

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА НОВОШАХТИНСКА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО – АНАЛИТИЧЕСКОГО  
МЕРОПРИЯТИЯ»**

Дата начала действия: с 20.07.2023 г.

г. Новошахтинск  
2023 год

## Содержание:

1. Общие положения.....	3
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия .....	3
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия .....	4
4. Подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия.....	6
5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление его результатов.....	8
6. Приложение №1 .....	10
7. Приложение №2 .....	11
8. Приложение №3 .....	12

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно - аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан на основе стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 20 октября 2017г. №12ПК, с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022г. № 2 ПК, а также в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Новошахтинска, утвержденным решением Новошахтинской городской Думы от 31.03.2022 № 319 (далее - Положение) и Регламентом Контрольно-счетной палаты города Новошахтинска (далее – Регламент).

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

1.3. 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.

1.4. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСП города в рамках предварительного и последующего контроля, осуществление которого регулируется соответствующими стандартами и иными нормативными документами КСП города.

## **2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия**

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

2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с

планом работы КСП города;

экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании программы его проведения;

по результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение, которое предоставляется для рассмотрения и подписания председателю Контрольно-счетной палаты города Новошахтинска и утверждается распоряжением КСП города.

2.3. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Новошахтинск», формирование и использование бюджетных средств города Новошахтинска, муниципального имущества, а также нормативное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов.

2.4. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и муниципальные предприятия города Новошахтинска, а также иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСП города, установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и муниципального образования «Город Новошахтинск».

2.5. 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.

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

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы КСП города на текущий год в соответствии с утвержденной программой экспертно-аналитического мероприятия.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата издания распоряжения КСП города о его проведении.

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

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

3.3. 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.

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 проведения экспертно-аналитического мероприятия.

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, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные работниками КСП города 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 этапе оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия, а также, при необходимости, проектов информационных писем КСП города.

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

3.4. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия осуществляет общую организацию экспертно-аналитического мероприятия, непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий работников КСП города, привлекаемых к участию в проведении мероприятия.

3.5. К участию в экспертно-аналитических мероприятиях могут привлекаться, при необходимости, отдельные специалисты (далее – внешние эксперты) в порядке, предусмотренном Регламентом КСП города.

3.6. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие работники КСП города, состоящие в родственной связи с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии работников КСП города, 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 работники КСП города, имеющие оформленный допуск к таким сведениям.

#### **4. Подготовка к проведению 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;

оформление распоряжения на проведение 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 организаций запросов КСП города 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 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.

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

основание для проведения мероприятия (пункт плана работы КСП города);

предмет мероприятия;

объект(ы) мероприятия;

цель (цели) и вопросы мероприятия;

исследуемый период;

сроки проведения мероприятия;

состав ответственных исполнителей мероприятия (с указанием должностей, фамилией и инициалов руководителя и исполнителей мероприятия);

срок представления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Председателя КСП города.

4.5. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается и подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия, утверждается председателем КСП города.

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

4.7. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления (Приложение № 2 к настоящему Стандарту) 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, 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 на основе утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с распоряжением КСП города о проведении экспертно – аналитического мероприятия, оформленным в соответствии с Регламентом.

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.

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

В случае выявления нарушений законодательства на объекте экспертно-аналитического мероприятия его руководитель (по согласованию с руководителем экспертно-аналитического мероприятия) может быть ознакомлен с аналитической справкой.

В случае необходимости, а также при анализе информации по нескольким объектам может оформляться сводная аналитическая справка, которая подписывается работниками КСП города, участвующими в экспертно-аналитическом мероприятии.

5.3. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться результаты работы внешних экспертов в случае их привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии.

5.4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия (Приложение № 3 к настоящему Стандарту), которое должно содержать:

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

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

Кроме того, при необходимости заключение может содержать приложения.

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

информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в заключении 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;

заключение должно включать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации 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.

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

требованиям Регламента и Стандарта;

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

программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;

рабочей документации мероприятия.

5.7. Непосредственную подготовку заключения о результатах мероприятия осуществляет руководитель мероприятия совместно с исполнителями данного мероприятия.

Подготовленное заключение визируется руководителем мероприятия, подписывается Председателем КСП города и утверждается распоряжением.



### Уведомление

Должность руководителя  
объекта экспертно-  
аналитического мероприятия  
ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *имя отчество!*

Контрольно-счетная города Новошахтинска уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом \_\_\_\_\_ плана работы Контрольно-счетной палаты города Новошахтинска \_\_\_\_\_ на 20 \_\_\_\_ год в

\_\_\_\_\_ (наименование объекта мероприятия)

сотрудники Контрольно-счетной города Новошахтинска:

\_\_\_\_\_ (должности, инициалы и фамилии сотрудников КСП города)

будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие « \_\_\_\_\_ ».

\_\_\_\_\_ (наименование мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия - с « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года.

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» прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудников и подготовить необходимые документы и материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

- Приложение: 1. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (копия или выписка) на \_\_\_\_ л. в 1 экз. (при необходимости).  
2. Перечень документов и вопросов на \_\_\_\_ л. в 1 экз. (при необходимости).  
3. Формы на \_\_\_\_ л. в 1 экз. (при необходимости).

(должность)

(личная подпись)

(инициалы, фамилия)

Утверждено  
распоряжением  
Контрольно-счетной  
палаты города  
Новошахтинска  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. №

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

« \_\_\_\_\_ »  
(наименование мероприятия)

Основание для проведения мероприятия:

Цель (цели) мероприятия: \_\_\_\_\_

Предмет мероприятия: \_\_\_\_\_

Сроки проведения мероприятия с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Результаты мероприятия:

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

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

**Выводы:**

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

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

**Предложения, рекомендации:**

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

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

Приложение:

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

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Новошахтинска \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

Виза:  
Руководитель  
мероприятия \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)