

**ОМС РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК**

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением ОМС  
Ревизионной комиссией  
городского округа  
Красноуфимск :  
от 01.02.2018 года № 10

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля  
«Общие правила проведения экспертно-аналитического  
мероприятия»**

Дата начала действия  
«01 » февраля 2018 года

Красноуфимск  
2018

## Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Понятие и характеристики экспертно-аналитического мероприятия.....	4
3.	Организация экспертно-аналитического мероприятия .....	5
4.	Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия .....	6
5.	Основной этап экспертно-аналитического мероприятия .....	9
6.	Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	10

Приложение № 1 Справка о результатах экспертно-аналитического  
мероприятия

Приложение № 2 Заключение о результатах экспертно-аналитического  
мероприятия

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Свердловской области от 12 июля 2011 года № 62-03 «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области», 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 Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного финансового контроля в Свердловской области (утверждены решением Коллегии Счетной палаты Свердловской области (протокол от 29 мая 2017 года № 11), Регламентом ОМС Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения ОМС Ревизионной комиссией городского округа Красноуфимск (далее – Ревизионная комиссия) 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 настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений Ревизионной комиссии на проекты решений Думы городского округа Красноуфимск о бюджете городского округа, подготовку информации об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск, а также заключений на годовые отчёты об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск, осуществление которых регулируется соответствующими стандартами и иными нормативными актами Ревизионной комиссии.

1.5. Стандарт предназначен для использования при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий в случаях:

- организации и осуществления контроля за эффективным использованием средств бюджета городского округа Красноуфимск;
- определения эффективности порядка формирования, управления и распоряжения ресурсами городского округа Красноуфимск в пределах компетенции Ревизионной комиссии;
- оценки эффективности предоставления налоговых, иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск;

- определения эффективности порядка использования муниципальных займов и кредитов от кредитных организаций, порядка предоставления и реализации муниципальных гарантий, порядка размещения средств бюджета городского округа Красноуфимск в банках и иных кредитных организациях, порядка предоставления бюджетных кредитов из бюджета городского округа Красноуфимск;

- в иных случаях.

1.6. При проведении экспертно-аналитических мероприятий сотрудники Ревизионной комиссии руководствуются Кодексом этики и служебного поведения работников Ревизионной комиссии.

## **2. Понятие и характеристики экспертно-аналитического мероприятия**

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления Ревизионной комиссией внешнего государственного финансового контроля, посредством которой обеспечивается реализация ее полномочий, направленное на решение задач социально-экономического развития городского округа Красноуфимск, удовлетворение общественных потребностей путем изучения и анализа вопросов, связанных с организацией и результатами использования бюджетных средств и муниципальной собственности городского округа Красноуфимск.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация и осуществление бюджетного процесса в городском округе Красноуфимск, формирование, управление и распоряжение средствами местного бюджета, муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск (бюджетные и иные ресурсы), а также деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение местного бюджета.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления городского округа Красноуфимск и иные муниципальные органы, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели городского округа Красноуфимск, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия Ревизионной комиссии, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Свердловской области от 12 июля 2011 года № 62-03 «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области».

2.4. Целями экспертно-аналитического мероприятия являются:

- определение эффективности использования средств бюджета городского округа Красноуфимск, социально-экономического эффекта от реализации муниципальных программ городского округа;

- определение эффективности деятельности органов местного самоуправления городского округа Красноуфимск, получателей бюджетных средств;

- определение эффективности использования муниципальной собственности городского округа Красноуфимск;
- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию нормативных правовых актов, бюджетного процесса и другим вопросам;
- подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличение налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет;
- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;
- достижение результатов исполнения муниципальных программ городского округа Красноуфимск;
- иные цели, предусмотренные бюджетным законодательством.

При определении целей и вопросов проводится оценка существенности, то есть актуальности целей и вопросов, которые необходимо в первоочередном порядке изучить, а также выбираемых и (или) разрабатываемых критериев оценки эффективности, получаемых доказательств.

Существенность определяется исходя из масштаба деятельности объекта аудита эффективности, объема используемых бюджетных и иных ресурсов, а также с учетом проблем, существующих в деятельности объекта контроля по использованию указанных ресурсов. Цели и вопросы будут существенными, если планируется определить эффективность использования бюджетных и иных ресурсов по приоритетным целям, задачам и направлениям социально-экономического развития городского округа Красноуфимск. Существенность будет ниже там, где цели и вопросы ограничены небольшой проверяемой областью использования муниципальных ресурсов.

#### 2.5. Принципы проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- объективность – осуществляется с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечивает полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;
- системность – представляет собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимосвязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;
- результативность – 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 годового плана работы Ревизионной комиссии.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, в том числе дата начала, завершения мероприятия, определяются распоряжением Ревизионной комиссии.

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 – подготовительный, основной и заключительный, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

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

3.4. Непосредственное руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий членов рабочей группы на объектах экспертно-аналитического мероприятия осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия, назначаемый распоряжением Ревизионной комиссии.

Если мероприятие проводится на нескольких объектах одновременно, руководитель экспертно-аналитического мероприятия назначается на каждом объекте.

Рабочая группа и руководитель экспертно-аналитического мероприятия определяются в соответствии со Стандартом «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» применительно к экспертно-аналитическому мероприятию.

К участию в экспертно-аналитическом мероприятии, при необходимости, могут привлекаться сторонние специалисты (внешние эксперты).

3.5. 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 объектов экспертно-аналитического мероприятия и других юридических лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), самостоятельно подготовленные участниками рабочей группы и внешними экспертами на основе собранных фактических данных и информации.

Сформированная рабочая документация включается в дело экспертно-аналитического мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность выполнения этапов и отдельных процедур мероприятия.

#### **4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия**

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

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;
- определение цели (целей) и вопросов мероприятия;
- разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. В процессе предварительного изучения предмета и объектов мероприятия осуществляется сбор и проводится анализ необходимой информации, касающейся организации, процессов и результатов использования бюджетных и иных ресурсов, а также деятельности объектов контроля по их использованию, выявляются и анализируются существующие риски неэффективного использования бюджетных и иных ресурсов, проводятся при необходимости консультации с внешними экспертами.

Результаты предварительного изучения фиксируются в рабочей документации.

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 государственных (муниципальных) органов, организаций (учреждений) запросов о предоставлении информации.

4.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы мероприятия, критерии оценки эффективности, а также объем необходимых аналитических процедур.

Формулировки целей должны четко указывать, решению каких вопросов предмета или деятельности объектов направлено 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. Критерии оценки эффективности использования бюджетных и иных ресурсов представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов, результатов использования бюджетных и иных ресурсов и (или) деятельности объектов контроля по их использованию, которые показывают, какими должны быть организация и процессы, какие результаты являются свидетельством эффективного использования бюджетных и иных ресурсов и как должна быть организована деятельность объектов контроля по их использованию.

Критерии оценки эффективности выбираются и (или) разрабатываются для каждой установленной цели и должны ей соответствовать. Они служат основой для заключений об эффективности использования бюджетных и иных ресурсов, формируемых путем сравнения фактических данных о результатах использования ресурсов, полученных в процессе мероприятия, с установленными критериями.

4.6. Выбор критериев оценки эффективности осуществляется после определения целей мероприятия в процессе предварительного изучения организации, процессов и результатов использования бюджетных и иных ресурсов, деятельности объектов контроля по их использованию на основе анализа законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Свердловской области, а также

документов, относящихся к организации, процессам, результатам использования бюджетных и иных ресурсов или деятельности объектов контроля по их использованию, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования бюджетных и иных ресурсов.

Разработка критериев оценки эффективности производится в случае невозможности их выбора из законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Свердловской области, иных документов и осуществляется на основе анализа:

данных о результатах деятельности организаций или учреждений в проверяемой сфере использования бюджетных и иных ресурсов, выполняющих (оказывающих) аналогичные виды работ (услуг);

государственных статистических данных и других источников.

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

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы Ревизионной комиссии);

- предмет мероприятия;

- объект (объекты) мероприятия;

- цель (цели) и вопросы мероприятия;

- исследуемый период;

- сроки проведения мероприятия;

- сроки составления справок (при необходимости);

- состав рабочей группы;

- срок подготовки заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается по форме, установленной стандартом «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.8. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, изменения и дополнения к ней разрабатываются и утверждаются руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

4.9. После утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается и утверждается руководителем мероприятия рабочий план проведения мероприятия, содержащий распределение конкретных заданий по выполнению программы между исполнителями с указанием содержания работ, сроков исполнения работ и (или) подготовки документа по результатам выполнения работ.

4.10. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах. Уведомления также направляются органам местного самоуправления о проведении экспертно-аналитического мероприятия в отношении

подведомственных им организаций.

Форма и порядок направления уведомлений определяются стандартом «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

## **5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия**

5.1. В соответствии с утвержденной программой на основном этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия.

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 иные документы (при необходимости акты, справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), подготовленные участниками рабочей группы самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

По результатам сбора и анализа информации, материалов по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия может составляться соответствующая аналитическая справка, которая подписывается участниками рабочей группы на объекте, и включается в состав рабочей документации мероприятия.

Аналитическая справка составляется участниками рабочей группы по вопросам, закрепленным за ними рабочим планом, и представляет обобщенный анализ изученной информации, дающий ответ на поставленный вопрос в объеме, позволяющем сделать вывод в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия.

В случае необходимости, а также при анализе информации по нескольким объектам может оформляться сводная аналитическая справка. Форма аналитической справки устанавливается приложением № 1 к настоящему стандарту.

Сведения о выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениях и недостатках указываются в заключении о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. В экспертно-аналитическом мероприятии доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые:

- подтверждают выявленные нарушения и недостатки в организации, процессах и результатах использования бюджетных и иных ресурсов, а также в деятельности объектов контроля по их использованию;

- обосновывают заключения, выводы и рекомендации по результатам мероприятия.

5.3. Доказательства используются для обоснования:

- соответствия или несоответствия организации, процессов и результатов использования бюджетных и иных ресурсов, а также деятельности объектов контроля по их использованию установленным критериям оценки эффективности;

- обоснования нарушений, недостатков и проблем в организации, процессах и результатах использования бюджетных и иных ресурсов, а также в деятельности

объектов контроля по их использованию;

- заключений и выводов по результатам мероприятия;
- выявленных возможностей совершенствования деятельности объектов контроля по использованию бюджетных и иных ресурсов и повышению эффективности их использования, а также соответствующих рекомендаций.

Способы и методы получения доказательств и изучения фактических данных определяются в соответствии с п.п. 5.6.-5.10. стандарта «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Применение методов изучения фактических данных и информации осуществляется с учетом критериев оценки эффективности использования бюджетных и иных ресурсов.

Действенность применения методов изучения фактических данных и информации зависит от квалификации работников Ревизионной комиссии, участвующих в проведении мероприятия.

## **6. Заключительный этап**

6.1. На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия руководителем мероприятия осуществляется подготовка заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Результаты должны излагаться в заключении в соответствии с поставленными целями. В заключении следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании бюджетных и иных ресурсов, а также указывать конкретные причины и обнаруженные или возможные последствия выявленных недостатков и лиц, допустивших эти недостатки. В случае установления при проведении мероприятия фактов неэффективного использования бюджетных и иных ресурсов в заключении о результатах контрольного мероприятия также необходимо отразить рекомендации по их устранению.

Для более объективной оценки результатов использования бюджетных и иных ресурсов в заключение следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающую внимания положительную практику в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля, информация о которых могла бы быть полезна другим государственным органам, организациям и учреждениям для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности использования бюджетных и иных ресурсов.

6.2. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия 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;

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

Кроме того, при необходимости заключение может содержать приложения. Форма заключения установлена приложением № 2 настоящего стандарта.

6.3. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия рассматривается на постоянной депутатской комиссии Думы городского округа Красноуфимск, по предложению которой проводилось мероприятие. В случае если мероприятие проводилось по предложению (запросу) главы городского округа – на комиссии по устойчивости и эффективному функционированию муниципального сектора экономики городского округа Красноуфимск.

6.4. Объектам мероприятия, органам местного самоуправления городского округа Красноуфимск, учреждениям и иным организациям могут быть направлены информационные письма, содержащие выводы и предложения, сформулированные по итогам мероприятия.

Информационные письма могут содержать положение о необходимости информирования Ревизионной комиссии о результатах их рассмотрения.

6.5. В случае если в ходе мероприятия выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объектов контроля, необходимо подготовить рекомендации для принятия мер по устранению этих недостатков, которые отражаются в соответствующем разделе заключения.

6.6. Рекомендации должны быть ясными, а их изложение логичным и обоснованным. Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям мероприятия и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам мероприятия. Рекомендации необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- обращены в адрес объектов контроля, государственных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных недостатков;

- направлены на устранение причин возникновения выявленных недостатков или проблем;

- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

- экономически оправданными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать достигаемый результат от их реализации;

- четкими и простыми по форме.

Приложение № 1  
к стандарту «Общие правила  
проведения экспертно –  
аналитического мероприятия»

**Орган местного самоуправления Ревизионная комиссия  
городского округа Красноуфимск**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА  
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

« \_\_\_\_\_ »  
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии)

на объекте: \_\_\_\_\_  
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

\_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_ (наименование населенного пункта)

Основание для проведения мероприятия: \_\_\_\_\_  
(пункт плана на 20\_\_ год Ревизионной комиссии,

распоряжение Ревизионной комиссии о проведении мероприятия)

Предмет мероприятия: \_\_\_\_\_

Цель (цели) мероприятия: \_\_\_\_\_

Исследуемый период: \_\_\_\_\_

Сроки проведения мероприятия на объекте: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

**Результаты мероприятия:**

1. Вопрос программы. Описывается полученная в ходе мероприятия информация и результаты ее анализа, позволяющие дать ответ на вопрос в объеме, необходимом для формирования вывода по цели мероприятия.

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

Приложение: 1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должностное лицо Ревизионной комиссии)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

Приложение № 2  
к стандарту «Общие правила  
проведения экспертно –  
аналитического мероприятия»

**Орган местного самоуправления Ревизионная комиссия  
городского округа Красноуфимск**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

« \_\_\_\_\_ »  
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии)

на объекте: \_\_\_\_\_  
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(наименование населенного пункта)

Основание для проведения мероприятия: \_\_\_\_\_  
(пункт плана на 20\_\_ год Ревизионной комиссии,

распоряжение Ревизионной комиссии о проведении мероприятия)

Предмет мероприятия: \_\_\_\_\_

Цель (цели) мероприятия: \_\_\_\_\_

Объект (объекты) мероприятия: \_\_\_\_\_

Исследуемый период: \_\_\_\_\_

Сроки проведения мероприятия на объекте: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

**Результаты мероприятия:**

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

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

**Выводы:**

3. \_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

**Предложения и рекомендации:**

5. \_\_\_\_\_

6. \_\_\_\_\_

Приложение: 1. \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_  
(должностное лицо Ревизионной комиссии)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

инициалы, фамилия