Приложение № 2

Утверждено

Распоряжением Контрольно-счетной палаты

Каменского района Алтайского края

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВМФК 02 «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»  
Начало действия: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г.

г. Камень-на-Оби

2023 год

Содержание

1. [Общие положения 3](#bookmark3)
2. [Содержание экспертно-аналитического мероприятия 3](#bookmark4)
3. [Организация экспертно-аналитического мероприятия 5](#bookmark5)
4. [Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия 8](#bookmark6)
5. [Основной этап экспертно-аналитического мероприятия 12](#bookmark7)
6. [Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия 14](#bookmark8)

[Приложения 18](#bookmark9)

1. Общие положения
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления контрольно-счетной палатой муниципального образования Каменский район Алтайского края (далее - КСП) экспертно-аналитической деятельности в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края (далее - Положение о КСП), Регламентом контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края.
   2. Стандарт разработан с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.
   3. Стандарт устанавливает общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения КСП экспертно-аналитических мероприятий.

Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий могут устанавливаться иными стандартами КСП, определяющими характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления отдельных видов деятельности КСП, применения отдельных видов внешнего муниципального контроля.

* 1. Задачами Стандарта являются:

определение содержания, порядка организации и проведения экспертно - аналитического мероприятия;

определение порядка оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. КСП могут проводиться совместные и параллельные экспертно- аналитические мероприятия с Контрольно-счетной палатой Алтайского края, со Счетной палатой Российской Федерации и с участием иных государственных органов.

Порядок организации таких мероприятий и взаимодействия сторон в ходе их проведения устанавливаются соответствующими стандартами организации деятельности КСП и соглашениями о взаимодействии.

1. Содержание экспертно-аналитического мероприятия
   1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления контрольно-счетным органом экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий контрольно-счетного органа в сфере внешнего муниципального аудита (контроля).
   2. Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с планом работы контрольно-счетного органа;

экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании программы его проведения, утвержденной в установленном порядке;

по результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется отчет или заключение, который в установленном порядке представляется на рассмотрение Собранию депутатов Каменского района Алтайского края.

* 1. Экспертно-аналитические мероприятия могут проводиться на основании поручений Собрания депутатов Каменского района Алтайского края, предложений и запросов главы Каменского района.
  2. Задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

исследование актуальных проблем финансовой системы муниципального образования Каменский район Алтайского края, формирования и исполнения бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края;

исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий;

подготовка предложений по повышению эффективности функционирования финансовой системы муниципального образования Каменский район Алтайского края и совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края.

* 1. Предметом экспертно-аналитического мероприятия КСП являются организация бюджетного процесса в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края, порядок формирования, управления и распоряжения средствами бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края, муниципальной собственностью муниципального образования Каменский район Алтайского края и иными ресурсами в пределах компетенции КСП, а также законодательное регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия определяется на этапе формирования проекта плана работы КСП на очередной год (либо при корректировке плана в виде включения в него новых мероприятий) и отражается, как правило, в наименовании экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия из числа объектов, определенных положениями статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяются объекты экспертно-аналитического мероприятия, вопросы в сфере деятельности которых подлежат исследованию, оценке, анализу и мониторингу в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия.

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

В ходе экспертно-аналитического мероприятия в целях получения информации, необходимой для исследования, оценки, анализа и мониторинга в органы и организации могут направляться запросы КСП.

* 1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с применением метода обследования (анализ, оценка).

1. Организация экспертно-аналитического мероприятия
   1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы КСП на текущий год.

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

* 1. Экспертно-аналитическое мероприятие состоит из следующих этапов:

-подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия;

-основной этап экспертно-аналитического мероприятия;

-заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.

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

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в непосредственном исследовании его предмета.

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

* 1. Продолжительность каждого из этапов экспертно-аналитического мероприятия зависит от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия, в том числе исходя из особенностей исследуемых актуальных проблем.
  2. Документы, необходимые для проведения экспертно-аналитического мероприятия, подготавливаются в установленном порядке согласно формам, установленным настоящим стандартом.
  3. В случаях, когда для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют инспекторы и иные сотрудники КСП, к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться на договорной основе внешние эксперты.

Участие внешних экспертов в экспертно-аналитическом мероприятии осуществляется посредством выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ, отдельных заданий, подготовки аналитических справок, экспертных заключений и оценок.

Привлечение внешних экспертов к проведению экспертно -аналитического мероприятия осуществляется в порядке, установленном Регламентом КСП.

* 1. Общую организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет должностное лицо КСП, которое в соответствии с планом работы КСП определено ответственным за его проведение.
  2. Непосредственное руководство проведением экспертно- аналитического мероприятия и координацию действий сотрудников КСП и лиц, привлекаемых к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия, осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия.
  3. Допускается одновременное участие одного и того же инспектора или иного сотрудника КСП в проведении нескольких экспертно - аналитических мероприятий.
  4. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица КСП, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с руководством объектов экспертно­-аналитического мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей).

Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии должностных лиц КСП, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. Должностные лица КСП не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность объектов экспертно-аналитического мероприятия.
  2. Служебные взаимоотношения должностных лиц КСП с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц КСП, установленных федеральными законами, нормативными документами КСП, Регламентом КСП, стандартами КСП и должностными инструкциями, в пределах своих полномочий.

В случае возникновения в ходе экспертно-аналитического мероприятия конфликтных ситуаций должностные лица КСП должны в устной или письменной форме изложить руководителю экспертно-аналитического мероприятия суть данной ситуации, а в случае конфликта с руководителем экспертно-аналитического мероприятия - Председателю КСП для принятия решения.

* 1. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация в целях:

изучения предмета и деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия;

подтверждения результатов экспертно-аналитического мероприятия;

обеспечения качества и контроля качества экспертно-аналитического мероприятия;

подтверждения выполнения должностными лицами КСП программы и рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта экспертно - аналитического мероприятия, других органов и организаций по запросам КСП, документы, расчеты и справки, подготовленные и подписанные должностными лицами КСП самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации, документы и материалы, подготовленные внешними экспертами.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для формирования выводов, содержащихся в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Документы экспертно-аналитического мероприятия формируются в самостоятельное дело в порядке, установленном в КСП.

1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия
   1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета экспертно-аналитического мероприятия.

На данном этапе формируется программа проведения экспертно - аналитического мероприятия, рабочий план проведения мероприятия, подготавливаются:

проект распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия;

уведомления руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия о его проведении;

предложения (при необходимости) по участию в проведении экспертно­аналитического мероприятия специалистов иных организаций и независимых экспертов.

* 1. Результатом подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия являются утверждение программы проведения экспертно - аналитического мероприятия, подготовка рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия, оформление распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия, направление уведомлений руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Продолжительность подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия не может составлять менее трех рабочих дней.

* 1. Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе получаемых в ходе предварительного этапа экспертно-аналитического мероприятия информации и материалов, а также результатов анализа нарушений и недостатков, выявленных КСП по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере предмета данного экспертно-аналитического мероприятия.

Информация о предмете экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных органов, иных организаций запросов КСП о предоставлении информации.

Форма запроса КСП о предоставлении информации приведена в приложении 1 к настоящему Стандарту.

Запросы КСП готовятся должностными лицами КСП с указанием срока представления запрашиваемых материалов и документов (согласно статьи 16 Положения о КСП) и направляются руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия за подписью Председателя КСП.

Запросы о предоставлении информации не должны предусматривать повторное направление ранее представленных в КСП данных.

* 1. Непредставление или несвоевременное представление необходимых сведений (информации), либо представление в КСП таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, является основанием для возбуждения должностными лицами КСП дела об административном правонарушении, предусмотренном статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
  2. По результатам предварительного изучения предмета экспертно ­аналитического мероприятия формулируются цели и вопросы программы его проведения, а также определяются объекты экспертно-аналитического мероприятия, на которые следует предусмотреть выезд.

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 («проанализировать...», «оценить...», «исследовать...» и т. д.), которые необходимо выполнить для достижения целей мероприятия. Вопросы должны быть существенными и важными для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия подготавливается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать:

основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КСП);

предмет экспертно-аналитического мероприятия;

перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия;

перечень иных органов и организаций, которым планируется направление запросов КСП о предоставлении информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия;

предварительный перечень информации (документов), используемой при проведении экспертно-аналитического мероприятия, с указанием вида информации, способа получения и метода обработки информации;

цель (цели) и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;

период, исследуемый в ходе экспертно-аналитического мероприятия;

сроки проведения мероприятия (в том числе сроки выезда на объекты экспертно-аналитического мероприятия);

состав ответственных исполнителей экспертно-аналитического мероприятия (руководитель экспертно-аналитического мероприятия);

срок представления заключения (отчета) о результатах экспертно ­аналитического мероприятия.

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 2 к Стандарту.

* 1. После утверждения программы проведения экспертно - аналитического мероприятия руководителем экспертно-аналитического мероприятия подготавливается рабочий план проведения экспертно - аналитического мероприятия.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия должен содержать перечень заданий для выполнения программы проведения мероприятия, распределенных между членами группы инспекторов, с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия не должен содержать сведений, составляющих государственную тайну.

Рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия утверждается сотрудником, ответственным за проведение экспертно - аналитического мероприятия, и доводится им под расписку до сведения всех должностных лиц, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия сотрудник, ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия, определяет соответствие работы, выполняемой участниками экспертно - аналитического мероприятия, рабочему плану и программе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Форма рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 3 к Стандарту.

4.8 Одновременно осуществляется подготовка проекта распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия должно содержать основание проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КСП, состав ответственных исполнителей (ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия, руководитель экспертно-аналитического мероприятия, внешние эксперты и иные привлекаемые к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия лица), а также в случае, если планируется выезд (выход) на объекты, - их перечень и сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия на этих объектах.

Форма проекта распоряжения Председателя КСП о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 4 к Стандарту.

1. Подготовку проекта распоряжения о проведении экспертно ­аналитического мероприятия обеспечивает Председатель КСП.

В случае внесения изменений в план работы КСП или программу проведения экспертно-аналитического мероприятия при необходимости соответствующие изменения вносятся в распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия путем издания распоряжения КСП о внесении изменений в распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

1. Сотрудник КСП ответственный за общую организацию экспертно- ­аналитического мероприятия, до начала основного этапа экспертно- аналитического мероприятия уведомляет руководителей объектов экспертно - аналитического мероприятия о его проведении.

В уведомлении указываются наименование экспертно-аналитического мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения экспертно- аналитического мероприятия, состав группы исполнителей экспертно - аналитического мероприятия, перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе подведомственных организаций, в которых запланировано проведение экспертно-аналитического мероприятия, а также в которые предусмотрен выезд (выход) и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению прилагаются:

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 (при необходимости);

специально разработанные для данного экспертно-аналитического мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации (при необходимости).

Форма уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 5 к Стандарту.

1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия
   1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в сборе (по месту нахождения КСП или по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия) и анализе фактических данных и информации о предмете мероприятия, в непосредственном исследовании предмета экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с целями и вопросами, содержащимися в программе его проведения.

В случае если предусмотрен выход (выезд) на объекты экспертно - аналитического мероприятия, получение фактических данных и информации осуществляется по запросам КСП и (или) непосредственно по месту расположения объектов экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. В случаях непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно - аналитического мероприятия (при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном объеме) или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов, руководитель группы инспекторов в устном порядке (по телефону) или лично (при сборе фактических данных и информации по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия) доводит до сведения руководителя или иного ответственного должностного лица объекта экспертно - аналитического мероприятия содержание статей 8,13,14 и 15 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», части 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, статьей 16 и 17 Положения о КСП и оформляет акт по факту создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам КСП для проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее - акт) с указанием даты, времени, места, данных руководителя или иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации.

Данный акт составляется также в случаях отказа должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия в допуске инспекторов и иных сотрудников КСП, участвующих в проведении экспертно - аналитического мероприятия, на объект экспертно-аналитического мероприятия, а также в случае отказа должностных лиц объекта экспертно - аналитического мероприятия от создания условий для работы инспекторов и иных участников экспертно-аналитического мероприятия.

Форма акта приведена в приложении 6 к Стандарту.

Указанный акт оформляется в двух экземплярах, один из которых с сопроводительным письмом направляется (передается под расписку) руководителю и (или) иному ответственному должностному лицу объекта экспертно-аналитического мероприятия.

* 1. О фактах непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно ­аналитического мероприятия или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов, отказа должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия в допуске инспекторов и иных сотрудников КСП, участвующих в проведении экспертно - аналитического мероприятия, на объект экспертно-аналитического мероприятия, создания условий для работы инспекторов и иных участников экспертно-аналитического мероприятия инспектор информирует руководителя экспертно-аналитического мероприятия, либо сотрудника ответственного за общую организацию экспертно-аналитического мероприятия.

Сотрудник, ответственный за общую организацию экспертно ­аналитического мероприятия, должен принять необходимые меры в соответствии с действующим законодательством в отношении лиц, допускающих или допустивших противоправные действия.

Если в течение двух рабочих дней после направления (передачи) акта по фактам непредставления или несвоевременного представления информации или по фактам создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам КСП для проведения экспертно-аналитического мероприятия, противоправные действия, не устранены, сотрудник ответственный за общую организацию данного мероприятия, информирует об этом Председателя КСП, а в его отсутствие заместителя Председателя КСП.

* 1. Должностное лицо КСП в соответствии с частью 5 (частью 7) статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях составляет протокол об административном правонарушении при создании ему препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия, выражающихся в:

неповиновении законным требованиям должностного лица контрольно- ­счетного органа, связанным с исполнением им своих служебных обязанностей при проведении экспертно-аналитического мероприятия (часть 1 статьи 19.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);

воспрепятствование законной деятельности должностного лица контрольно-счетного органа по проведению проверки или уклонение от нее (статья 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);

непредставлении или несвоевременном представлении сведений (информации), необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, объектом экспертно-аналитического мероприятия (иным органом или организацией, обязанным предоставлять такую информацию) в контрольно-счетный орган, инспектору или иному сотруднику контрольно ­счетного органа, участвующему в проведении экспертно-аналитического мероприятия, либо представление таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде (статья 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

* 1. В случаях, если в ходе сбора фактических данных и информации, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, изучения, обследования и анализа вопросов, включенных в программу и рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия, будут установлены признаки нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия, то такие сведения и факты отражаются исполнителями в отчете (рабочей документации) непосредственно после изложения материала по вопросам мероприятия.

1. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия
   1. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке Отчета (заключения) о результатах экспертно- аналитического мероприятия (далее - отчет (заключение)), на основе фактических данных и информации, зафиксированных в рабочей документации, оформленной в ходе экспертно-аналитического мероприятия, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в документах, подготавливаемых по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

В целях обеспечения качества подготовки проектов документов, оформленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия, продолжительность заключительного этапа не может быть менее 15 рабочих дней.

* 1. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно - аналитическом мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или муниципальном контракте на оказание услуг для муниципальных нужд.

Результаты работы внешних экспертов в соответствии с порядком, установленным в контрольно-счетном органе, фиксируются в акте приемки работ (оказанных услуг).

* 1. Отчет (заключение) по результатам исследования предмета экспертно-аналитического мероприятия должен содержать:

исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, а также сроки его проведения);

краткую характеристику сферы предмета экспертно-аналитического мероприятия;

информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражаются итоги исследования предмета мероприятия, конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия;

выводы по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки исследованных актуальных проблем и вопросов;

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

При необходимости отчет (заключение) может содержать приложения.

Форма отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении 7 к Стандарту.

* 1. При составлении отчета (заключения) следует руководствоваться следующими требованиями:

результаты экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться в отчете последовательно, в соответствии с целями, поставленными в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия, и давать по каждой из них ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

отчет (заключение) должен включать только информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации экспертно - аналитического мероприятия;

выводы в отчете (заключение) должны быть аргументированными;

предложения (рекомендации) в отчете (заключение) 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;

в отчете (заключение) необходимо избегать повторений и подробностей, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

графический материал большого объема и (или) формата, таблицы большого формата, схемы, методы расчетов и т.п., дополняющие и (или) иллюстрирующие информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, должны приводиться в отдельных приложениях к отчету.

* 1. Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия готовится в единственном экземпляре.

Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, оформляется в установленном порядке, на специально сертифицированной технике, не подключенной к открытым информационным системам.

6.6. Подготовку отчета (заключения) организует сотрудник,

ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

6.7.Отчет (заключение) подписывается Председателем КСП, либо в его отсутствие уполномоченным на это должностным лицом КСП.

6.8.Сотрудники, ответственные за проведение экспертно - аналитического мероприятия, несут ответственность за соответствие отчета (заключения) требованиям Стандарта.

6.9.О результатах экспертно-аналитического мероприятия КСП информирует Собрание депутатов Каменского района Алтайского края и главу Каменского района Алтайского края путём направления отчёта (заключения) о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

В случае необходимости в сопроводительном письме кратко излагаются основные результаты экспертно-аналитического мероприятия.

В случае выявления при проведении экспертно-аналитического мероприятия необходимости совершенствования нормативных правовых актов муниципального образования Каменский район Алтайского края содержание сопроводительного письма должно содержать соответствующие предложения.

6.10.Информация о результатах проведенного экспертно - аналитического мероприятия размещается на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Каменский район Алтайского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6.11.При необходимости доведения итогов экспертно-аналитического мероприятия до руководителей соответствующих органов местного самоуправления муниципального образования Каменский район Алтайского края им направляются информационные письма о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

Информационное письмо при необходимости может содержать просьбу проинформировать КСП о результатах его рассмотрения.

6.12.Результаты экспертно-аналитических мероприятий включаются в ежегодный отчет о деятельности КСП.

6.13.По всем экспертно-аналитическим мероприятиям, по результатам которых выявлены факты, в которых усматриваются признаки преступлений или коррупционных правонарушений, КСП в установленном порядке передает материалы экспертно-аналитических мероприятий в соответствующие правоохранительные органы.

Приложения:

Приложение 1

Форма запроса контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края о предоставлении информации.

Приложение 2

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение 3

Форма рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение 4

Форма распоряжения председателя контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение 5

Форма уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение 6

Форма акта по факту создания препятствий должностным лицам контрольно - счетного органа при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Приложение 7

Форма отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Контрольно-счетная палата

Каменского района Алтайского края

658700, Алтайский край, Каменский район,

**На № от**

Должность руководителя объекта контрольного мероприятия

г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31

(инициалы и фамилия)

ЗАПРОС

О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ

*Уважаемый* Имя Отчество*!*

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края на 20 год (пункт ) проводится экспертно-аналитическое мероприятие

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

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

в .

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии со статьей прошу

до « »\_\_\_\_\_20 года представить (поручить

представить)

(должность, инициалы, фамилия руководителя экспертно-аналитического мероприятия или группы инспекторов

контрольно-счетного органа)

следующие документы (материалы, данные или информацию):

1. .

(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию)



Неправомерный отказ в предоставлении или уклонении от предоставления информации (документов, материалов) контрольно-счетному органу, необходимой для осуществления его деятельности, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

УТВЕРЖДАЮ

(наименование органов и организаций)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  информации | Вид  информации | Способы  получения  информации | Метод обработки информации |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Председатель

контрольно-счетной палаты

инициалы и фамилия

« » 20 г.

ПРОГРАММА

проведения экспертно-аналитического мероприятия

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(пункт Плана работы контрольно-счетного органа на 20 год)

1. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается, что именно проверяется)

1. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

3.2.

(полное наименование объектов экспертно-аналитического мероприятия)

1. Иные органы и организации, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
   1. ;
   2. .
2. Цели экспертно-аналитического мероприятия:
   1. Цель 1.

(формулировка цели)

Вопросы:



(определяются по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия)

1. Цель 2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(формулировка цели)

Вопросы:

5.2.3.

(определяются по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия)

1. Исследуемый период: .
2. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с по

В том числе:

* 1. С по с выездом на объект:

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

* 1. С по с выездом на объект:

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

1. Ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия:

(должность, фамилия и инициалы)

1. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

(должность, фамилия и инициалы)

1. Наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия, руководитель группы инспекторов и состав группы инспекторов:

11.1.

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия,  
должность, фамилия и инициалы руководителя группы инспекторов)

Члены группы инспекторов:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должности, фамилии и инициалы инспекторов контрольно-счетном органе,  
а также специалистов иных организаций и независимых экспертов)



(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия,  
должность, фамилия и инициалы руководителя группы инспекторов)

Члены группы инспекторов:  
12.Срок предоставления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия « » \_\_\_года.

Председатель

(инспектор) *личная подпись* инициалы и фамилия

УТВЕРЖДАЮ

Председатель (инспектор) контрольно-счетной палаты

« » 20 г.

РАБОЧИЙ ПЛАН

проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте экспертно-аналитического мероприятия

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

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цели экспертно­аналитического мероприятия  (из программы) | Вопросы экспертно-аналитического мероприятия  (из программы) | Содержание работы  (перечень аналитических процедур, с учетом выезда на объекты экспертно­аналитического мероприятия) | Ответственные  исполнители | С | роки работы |
| начало | окончание  (срок подготовки заключений, иных документов, расчетов и справок) |
| 1. | 1. | а) |  |  |  |
|  | 22) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель

экспертно-аналитического мероприятия

(должность) личная подпись инициалы и фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

инициалы и фамилия

Исполнители мероприятия (должности)

личная подпись

Контрольно-счетная палата Каменский район Алтайского края

Распоряжение

от №

О проведении\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(экспертно-аналитическое мероприятие)

На основании пункта Плана работы контрольно-счетной палаты

Каменского района Алтайского края на 20

год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от № :

1. Провести мероприятие

(наименование экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с планом работы контрольно-счетного органа на год)

1. Установить срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с по 20 года, в том числе:

* срок проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте с

по 20 года;

* срок оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия с

по 20 года.

1. Назначить ответственным за проведение экспертно-аналитического

мероприятия: .

(фамилия, имя, отчество)

1. Назначить:

руководителем экспертно-аналитического мероприятия:

;

(фамилия, имя, отчество, должность)

членами группы инспекторов:

(фамилия, имя, отчество, должность)  
(фамилия, имя, отчество, должность)  
(фамилия, имя, отчество, должность)

1. Привлечь к участию в проведении экспертно-аналитического

мероприятия специалистов иных организаций и независимых экспертов:

(фамилия, имя, отчество, должность)  
(фамилия, имя, отчество, должность)

Контрольно-счетная палата Каменского района Алтайского края

658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31

**№\_**

**На № от**

Должность руководителя объекта контрольного мероприятия

*Уважаемый Имя отчество!*

Контрольно-счетная палата Каменского района Алтайского края информирует Вас, что в соответствии с (пункт Плана работы Контрольно-счетного органа) инспекторы и иные сотрудники контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края (должность, инициалы и фамилия инспекторов и иных сотрудников контрольно-счетного органа) будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие « ». (наименование экспертно-аналитического мероприятия). Перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе подведомственных организаций:

».

(указывается точное наименование каждого объекта экспертно-аналитического мероприятия, в том числе подведомственных организаций, в которых запланировано проведение экспертно-аналитического мероприятия, а также в которые предусмотрен выезд (выход)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с по 20 года,

В соответствии со статьями 9 и 16 Положения о контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края, прошу обеспечить необходимые условия для работы инспекторов и иных сотрудников контрольно-счетного органа и подготовить необходимые документы и материалы по прилагаемым формам и перечням документов и вопросов.

Приложение: 1. Программа проведения экспертно-аналитического

мероприятия (копия или выписка);

1. Перечень документов, которые необходимо подготовить (при необходимости);
2. Перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица (при необходимости);
3. Формы для заполнения (при необходимости).

Председатель

контрольно-счетной палаты личная подпись инициалы и фамилия

АКТ

по фактам создания препятствий законной деятельности должностных лиц контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края для проведения экспертно-аналитического мероприятия

(населенный пункт) « »\_\_\_\_\_\_\_ 20 г

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты

Каменского района Алтайского края на 20

год (пункт ) проводится экспертно-аналитическое мероприятие

« ».

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Должностными лицами (наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия, должности, инициалы и фамилии лиц) созданы препятствия инспекторам контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края и иным участникам экспертно-аналитического мероприятия (должность, инициалы и фамилии инспекторов)

в проведении указанного экспертно-аналитического мероприятия, выразившиеся в\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются конкретные факты создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия – отказ инспекторам в допуске на объект экспертно-аналитического мероприятия, непредставление информации и другие)

Это является нарушением части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края, и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с частью 2 статьи 8, частью 2 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (или направлен) для ознакомления

(должностное лицо проверяемого объекта экспертно-аналитического мероприятия, фамилия и инициалы)

Руководитель

экспертно-аналитического мероприятия

(должность) личная подпись инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

(должность) личная подпись инициалы и фамилия

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

контрольно-счетной палаты

« » 20 г.

ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ)

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

« »

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(пункт Плана работы Контрольно-счетного органа)

1. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

1. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

3.1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(из программы экспертно-аналитического мероприятия)

1. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:

(полное наименование объекта (объектов) экспертно-аналитического мероприятия из программы проведения экспертно-аналитическогомероприятия)

1. Исследуемый период:

(указывается из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

1. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия

с по 20 г.

(если установленный в программе экспертно-аналитического мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок и основание)

В том числе

* 1. С по с выездом на объект:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

* 1. С по с выездом на объект:

(наименование объекта

экспертно-аналитического мероприятия)

1. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:
2. Выводы:

(кратко формулируются основные итоги экспертно-аналитического мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также, при наличии причиненного ущерба, оценки его общего размера)

9. Предложения (рекомендации):



(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, а также предложения по направлению по результатам экспертно-аналитического мероприятия предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

Приложение: 1.

2.

(указывается наименование приложения на л. в экз.)

Председатель (Инспектор)

Контрольно-счетного органа

личная подпись инициалы и фамилия

4Методы обработки информации (обработка по месту нахождения контрольно-счетного органа или по месту нахождения объекта аудита (контроля).