|  |
| --- |
|  |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****Дальнегорского городского округа** |

**«УТВЕРЖДЕН»**

**распоряжением Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа**

**от «14» января 2022 года № 3**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО**

**КОНТРОЛЯ**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

**Дальнегорск**

**2022**

Содержание

[1. Общие положения 3](#_Toc118192372)

[2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия 4](#_Toc118192373)

[3. Организация экспертно-аналитического мероприятия 5](#_Toc118192374)

[4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия 9](#_Toc118192375)

[5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия 11](#_Toc118192376)

[6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия 13](#_Toc118192377)

[Приложение № 1 18](#_Toc118192378)

[Приложение № 2 20](#_Toc118192379)

[Приложение № 3 22](#_Toc118192380)

# 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 Дальнегорского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата), экспертно-аналитической деятельности и разработан и утвержден:

в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; .

Положением о Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, утвержденным решением Думы Дальнегорского городского округа от 20.08.2021 № 648;

Регламентом Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа от 27.09.2021 № 77;

Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

с учетом:

Международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 20.10.2017 № 12ПК;

1. Целью Стандарта является установление общих требований, характеристик, правила и процедур проведения Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий.

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

1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при проведении экспертно-аналитических мероприятий, а также специалистами иных организаций и внешними экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.
2. Задачами Стандарта являются:

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

определение порядка оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1. Контрольно-счетная палата вправе на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии привлекать к участию в проведении экспертно-аналитических мероприятий контрольные, правоохранительные и иные органы и их представителей, а также на договорной основе аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельных специалистов, экспертов, переводчиков.

Порядок организации таких мероприятий и взаимодействия сторон в ходе их проведения устанавливаются соответствующим стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты.

1. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты.
2. В случае возникновения несоответствия положений [Стандарта](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=314528&dst=100011&field=134&date=19.10.2022) положениям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации (далее - НПА), Стандарт подлежит применению с учетом положений НПА.

# 2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия

1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Контрольно-счетной палаты в сфере внешнего муниципального финансового контроля.
2. Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на соответствующий год;

экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты;

по результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение, которое представляется на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты.

1. Задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

исследование актуальных проблем финансовой системы, формирования и исполнения бюджета Дальнегорского городского округа, формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью и иными ресурсами;

исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе на предмет системного характера таких нарушений и недостатков.

1. Предметом экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты являются организация бюджетного процесса, порядок формирования, управления и распоряжения средствами бюджета Дальнегорского городского округа, муниципальной собственностью и иными ресурсами (далее - муниципальные и иные ресурсы) в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, а также правовое регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение бюджета Дальнегорского городского округа.
2. В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия из числа объектов, предусмотренных Положением о Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, 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 объекта экспертно-аналитического мероприятия может быть осуществлено как по месту нахождения объекта экспертно-аналитического мероприятия, так и путем направления запроса в объект экспертно-аналитического мероприятия.

органы и организации, которым в ходе экспертно-аналитического мероприятия направляются запросы в целях получения информации, необходимой для исследования, оценки, анализа и мониторинга в сфере деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия.

1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с применением таких методов осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты, как анализ, обследование, мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

# 3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

1. Экспертно-аналитическое мероприятие включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

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 мероприятия.

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

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется 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 от особенностей исследуемых актуальных проблем.

Решение о проведении экспертно-аналитического мероприятия оформляется распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты, в котором указывается основание для его проведения (пункт плана работы Контрольно-счетной палаты), наименование мероприятия, проверяемый орган и организация, определяются сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия (включающие все этапы экспертно-аналитического мероприятия), указываются должностные лица Контрольно-счетной палаты, принимающие участие в экспертно-аналитическом мероприятии (далее – должностные лица Контрольно-счетной палаты).

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата, указанная в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия. Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата подписания заключения о результатах проведенного мероприятия председателем Контрольно-счетной палаты.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия, как правило, не может превышать 15 рабочих дней. Указанный в распоряжении о проведении экспертно-аналитического мероприятия срок может быть продлен председателем Контрольно-счетной палаты на основании мотивированных предложений, указанных в служебной записке должностного лица Контрольно-счетной палаты, ответственного за организацию и непосредственное проведение экспертно-аналитического мероприятия.

1. Документы, необходимые для проведения экспертно-аналитического мероприятия, подготавливаются с использованием форм документов, предусмотренных настоящим Стандартом и [Инструкцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=413005&date=08.08.2022&dst=110042&field=134) по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа.
2. В случае если вопросы экспертно-аналитического мероприятия предполагают работу с информацией, документами и материалами, содержащими сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, организация и проведение экспертно-аналитического мероприятия, оформление его результатов осуществляются с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.
3. В случаях, когда для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица Контрольно-счетной палаты, 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.

Условия и порядок участия внешних экспертов устанавливаются муниципальным контрактом (гражданско-правовым договором), специалистов – по согласованию Контрольно-счетной палаты с руководителем или уполномоченным должностным лицом организации, с которой специалист состоит в трудовых отношениях.

1. Непосредственная организация и проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляются инспекторами Контрольно-счетной палаты.

При проведении внешнего муниципального финансового контроля должность главного специалиста Контрольно-счетной палаты относится к инспекторам Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа в части полномочий, прав, обязанностей и гарантий, предусмотренных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Окончательный состав участников экспертно-аналитического мероприятия указывается в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты.

1. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия осуществляет общее руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий участников экспертно-аналитического мероприятия на всех этапах.

Руководителем экспертно-аналитического мероприятия является председатель Контрольно-счетной палаты.

Также, руководителем экспертно-аналитического мероприятия может являться заместитель председателя Контрольно-счетной палаты или аудитор Контрольно-счетной палаты.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия назначается председателем Контрольно-счетной палаты.

1. Для проведения объемного экспертно-аналитического мероприятия формируется группа инспекторов и главных специалистов Контрольно-счетной палаты (далее - группа инспекторов).

Группа инспекторов должна формироваться с учетом того, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить качественное проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Формирование группы инспекторов для проведения экспертно-аналитического мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов.

Допускается одновременное участие одного и того же инспектора или главного специалиста в проведении нескольких экспертно-аналитических мероприятий.

1. В случае если в ходе экспертно-аналитического мероприятия планируется работа со сведениями, составляющими государственную тайну, то к участию в мероприятии привлекаются те должностные лица Контрольно-счетной палаты, которые имеют оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне по соответствующей форме.
2. Должностные лица Контрольно-счетной палаты не вправе разглашать полученную информацию, обязаны сохранять государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, ставшую им известной при проведении экспертно-аналитического мероприятия.
3. Служебные взаимоотношения должностных лиц Контрольно-счетной палаты с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия осуществляются с учетом прав и обязанностей, установленных Положением о Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, должностными инструкциями, и в пределах полномочий, предусмотренных внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты.

В случае возникновения в ходе экспертно-аналитического мероприятия конфликтных ситуаций должностные лица Контрольно-счетной палаты должны в устной или письменной форме изложить руководителю экспертно-аналитического мероприятия суть данной ситуации, а в случае конфликта с самим руководителем экспертно-аналитического мероприятия – председателю Контрольно-счетной палаты.

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

изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия;

подтверждения результатов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе письменного оформления (документирования) доказательств;

подтверждения примененных в ходе экспертно-аналитического мероприятия методов сбора и анализа фактических данных и информации;

обеспечения качества и контроля качества экспертно-аналитического мероприятия;

подтверждения выполнения должностными лицами Контрольно-счетной палаты распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты.

К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия, других органов и организаций по запросам Контрольно-счетной палаты, документы (аналитические справки, расчеты и т.п.), подготовленные должностными лицами Контрольно-счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации, документы и материалы, подготовленные внешними экспертами (специалистами), а также информация в электронном виде, полученная из государственных и муниципальных информационных систем.

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

Состав формируемой рабочей документации определяется руководителем экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты.

Документы экспертно-аналитического мероприятия формируются в самостоятельное дело в порядке, установленном [Инструкцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=413005&date=08.08.2022&dst=110042&field=134) по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа.

# 4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости определении, уточнении перечня объектов), определении целей и вопросов экспертно-аналитического мероприятия, методов, применяемых для его проведения, подготовке документов для осуществления основного этапа мероприятия.

Проведение подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия направлено на снижение рисков проведения экспертно-аналитического мероприятия за счет:

сбора необходимых фактических данных и информации (материалов, документов) о предмете экспертно-аналитического мероприятия;

определения способов получения фактических данных и информации для формирования доказательств;

определения релевантных методов анализа фактических данных и информации.

1. Результатом подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия являются утверждение председателем Контрольно-счетной палаты распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия.
2. Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе получаемых в ходе подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия информации и материалов, а также результатов анализа нарушений и недостатков, выявленных 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 государственных и муниципальных органов, иных организаций запросов Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации.

Форма запроса Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа о предоставлении информации приведена в Приложении № 1 к Стандарту.

1. По результатам предварительного изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия, а также объем необходимых работ (процедур).

Цели экспертно-аналитического мероприятия должны формулироваться с учетом следующих требований:

понятность. Цели (их формулировки) ясны, не подвержены различным интерпретациям, содержат однозначно определяемые термины;

конкретность. Цели (их формулировки) позволяют получить однозначное представление об ожидаемых результатах, которые могут быть выражены количественно и (или) качественно;

достижимость. Цели определяются с учетом ресурсных и иных ограничений, рисков, влияющих на возможность их достижения.

Цели экспертно-аналитического мероприятия должны определяться таким образом, чтобы по его результатам можно было сделать соответствующие им выводы и сформулировать предложения (рекомендации).

Состав целей экспертно-аналитического мероприятия определяется с учетом необходимости полного охвата предмета экспертно-аналитического мероприятия, а также целесообразности исследования аспектов предметной области, характеризующихся повышенным уровнем риска.

Формулировка цели должна содержать глагол "оценить", "исследовать", "проанализировать" и может содержать часть исследуемого предмета ("оценить стратегическую результативность...", "проанализировать реализуемость...", "исследовать актуальность, целесообразность, устойчивость, качество, состоятельность..." и т.д.).

Для достижения установленных целей экспертно-аналитического мероприятия определяется перечень вопросов, которые необходимо изучить и проанализировать в ходе проведения мероприятия.

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия формулируются с учетом следующих требований:

необходимость. Все вопросы направлены на достижение целей экспертно-аналитического мероприятия;

достаточность. Совокупность вопросов обеспечивает возможность получения полной и исчерпывающей информации для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия;

взаимоисключаемость. Отсутствуют вопросы, содержание которых частично или полностью повторяется.

Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия ("проанализировать...", "оценить...", "исследовать..." и т.д.), которые необходимо выполнить для достижения целей мероприятия.

1. 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 в произвольной форме.

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения мероприятия, состав участников мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению могут прилагаться:

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;

специально разработанные для данного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

Уведомление о проведении экспертно-аналитического мероприятия подписывается ответственным исполнителем и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты.

# 5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации о предмете мероприятия, в непосредственном исследовании предмета экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с целями и вопросами, содержащимися в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты. Результатом проведения данного этапа являются оформление рабочей документации.
2. Сбор фактических данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации в объекты экспертно-аналитического мероприятия, а также в иные органы и организации.

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

1. Сбор фактических данных и информации осуществляется в объеме, достаточном для формирования доказательств, формулирования выводов об объективном состоянии дел в исследуемой сфере и подготовки предложений (рекомендаций) по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Объем необходимых работ (процедур) по сбору и анализу фактических данных и информации для формирования доказательств должен быть соизмерим и оправдан их значимостью для подготовки и обоснования результатов и выводов по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия.

1. Получение доказательств.
2. Доказательства представляют собой фактические данные и информацию, а также результаты их анализа, которые подтверждают результаты и выводы и обосновывают предложения (рекомендации), сформулированные по итогам экспертно-аналитического мероприятия.
3. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

сбор фактических данных и информации, определение их полноты, уместности и надежности;

анализ собранных фактических данных и информации с точки зрения формирования достаточных и надлежащих доказательств в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия;

проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования обоснованных выводов в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия.

1. Для достижения целей, подтверждения результатов и выводов и обоснования предложений (рекомендаций) по итогам экспертно-аналитического мероприятия формируются достаточные и надлежащие доказательства.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные однозначные выводы, сформулировать предложения (рекомендации) по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

При оценке достаточности доказательств следует исходить из следующего:

чем выше риск существенного искажения фактических данных и информации, используемых для формулирования выводов, подготовки предложений (рекомендаций), тем выше требования к количеству (достаточность) и качеству (насколько являются надлежащими) доказательств. Под риском существенного искажения фактических данных и информации понимается такой уровень искажения значений данных и информации, при котором они влияют на объективность формулируемых выводов, подготовленных предложений (рекомендаций);

наличие большого количества доказательств не компенсирует недостатка их уместности, надежности и валидности;

обычно требуется больше доказательств, когда представители объекта экспертно-аналитического мероприятия имеют другое (отличное от мнения участников мероприятия) мнение.

Определение участником мероприятия того, что доказательства являются надлежащими, включает оценку их уместности, надежности и валидности.

Уместность означает, что доказательства имеют логическую связь с целями и вопросами и значимы для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия.

Надежность означает степень, в которой доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном их получении.

Валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям экспертно-аналитического мероприятия.

Для результатов и выводов с высоким уровнем существенности и значимости используются более высокие требования к достаточности и тому, являются ли доказательства надлежащими.

Доказательства и иные сведения, полученные в ходе экспертно-аналитического мероприятия, документируются (фиксируются) в рабочей документации.

1. При сборе фактических данных и информации по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия в случаях отказа должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия в допуске должностных лиц Контрольно-счетной палаты, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, на объект экспертно-аналитического мероприятия составляется акт по факту создания препятствий должностным лицам Контрольно-счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее - акт) с указанием даты, времени, места, данных руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации.

Непосредственно перед составлением акта должностное лицо Контрольно-счетной палаты доводит до сведения руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия содержание статей 8, 13, 15, 16 Положения о Контрольно-счетной палате, части 1 статьи 19.4, статей 19.4.1, 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

О факте создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия ответственный исполнитель информирует руководителя экспертно-аналитического мероприятия.

Форма акта по фактам создания препятствий должностным лицам Контрольно-счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в [Приложении](#Par1121) № 2 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.

При создании должностному лицу Контрольно-счетной палаты препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия должностные лица Контрольно-счетной палаты в соответствии с частью 5 статьи 28.3 КоАП РФ вправе составить протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.4, статьями 19.4.1, 19.7 КоАП РФ (в зависимости от фактических обстоятельств и характера созданных препятствий).

Порядок возбуждения дела об административном правонарушении и его прекращения, направления протокола об административном правонарушении в суд для рассмотрения, а также организация работы при рассмотрении дела об административном правонарушении судом осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению должностными лицами Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа протоколов об административных правонарушениях.

# 6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

1. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке на основе фактических данных и информации, зафиксированных в рабочей документации, оформленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия, заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия с выводами и предложениями (рекомендациями).
2. Выводы, сформулированные на основе результатов экспертно-аналитического мероприятия, должны отвечать следующим требованиям:

выводы должны обобщать результаты экспертно-аналитического мероприятия, являться логическим итогом их анализа;

выводы формулируются в виде умозаключения, характеризующего состояние (показатели) исследуемой сферы, включая ее положительные, негативные или нейтральные свойства;

выводы должны указывать на наличие проблем, их причины, риски, тенденции и степень их влияния на различные аспекты предметной области и иные связанные с ней сферы. При наличии положительного опыта, выявленного в ходе экспертно-аналитического мероприятия, выводы должны указывать на возможность и целесообразность его распространения;

формулировки выводов должны представлять собой итоговые утверждения, выражающие в краткой форме основные результаты экспертно-аналитического мероприятия по каждой его цели;

Если целью экспертно-аналитического мероприятия являлось исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, то выводы должны указывать на причины возникновения таких нарушений и недостатков, а также указывать, носят ли такие нарушения (недостатки) системный характер.

1. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации).

Предложения (рекомендации) адресуются объекту экспертно-аналитического мероприятия, а также иным органам и организациям и указывают на меры, принятие которых в рекомендуемые сроки будет способствовать решению актуальных вопросов социально-экономического развития, финансовой системы Дальнегорского городского округа, формирования и исполнения местного бюджета, системным улучшениям в сфере муниципального управления и в иных сферах.

Предложения (рекомендации) сформулированы надлежащим образом, если они:

направлены на решение проблем и устранение недостатков, а также причин их возникновения;

логически следуют из выводов, опирающихся на результаты экспертно-аналитического мероприятия;

конкретны, ориентированы на результат, содержат рекомендованный срок реализации;

адресованы объектам экспертно-аналитического мероприятия, иным органам и организациям, к полномочиям и ответственности которых относится их реализация (далее - получатели (адресаты);

учитывают возможности получателей (адресатов) реализовать их в рекомендованные сроки самостоятельно или с привлечением дополнительных ресурсов;

формулируются с учетом возможности мониторинга их реализации, а в случае необходимости выполнения для реализации предложения (рекомендации) нескольких отдельных взаимосвязанных действий обеспечивается возможность осуществления мониторинга выполнения каждого из таких действий;

учитывают ранее выданные предложения (рекомендации), а также результаты их реализации.

Предложения (рекомендации), направленные на устранение причин нарушений (недостатков) системного характера, также должны быть направлены на профилактику таких нарушений (недостатков), предусматривающую:

предупреждение нарушений (недостатков) системного характера;

предотвращение и (или) снижение рисков причинения ущерба Дальнегорскому городскому округу;

устранение существующих или потенциальных условий или факторов, способных привести к нарушениям обязательных требований и (или) причинению ущерба Дальнегорскому городскому округу.

1. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) используются результаты работы внешних экспертов и специалистов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии;
2. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия (далее - заключение) должно содержать:

исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения, нормативные документы, использованные в работе, информацию о неполученных документах и материалах, из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе);

краткую характеристику сферы предмета экспертно-аналитического мероприятия, в которой излагается информация о предмете исследования, необходимая и достаточная в качестве контекста для дальнейшего изложения результатов экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);

информацию о результатах мероприятия, отражающую итоги исследования предмета мероприятия, конкретные результаты по каждой цели мероприятия в разрезе вопросов, выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия, оценку надежности используемых фактических данных и информации (при необходимости);

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 с указанием получателя (адресата).

При необходимости заключение может содержать приложения.

Форма заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в Приложении № 3 к Стандарту.

1. При составлении заключения следует руководствоваться следующими требованиями:

результаты экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться в заключении последовательно, в соответствии с целями программы его проведения, с акцентированием на наиболее важных положениях;

наличие положительного опыта в вопросах предметной области экспертно-аналитического мероприятия;

заключение должно включать только ту информацию, результаты и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;

выводы, предложения (рекомендации) в заключении формулируются с учетом требований [пунктов 6.1.1](#Par250) и [6.1.2](#Par257) Стандарта соответственно;

в заключении необходимо избегать лишних подробностей и детализации, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;

текст заключения должен быть написан лаконично, не содержать повторений, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

непосредственно в тексте заключения используются наглядные средства (фотографии, рисунки, таблицы, схемы, графики и т.п.) малого формата и объема;

описание методов сбора и анализа фактических данных и информации для получения доказательств, включая описание ограничений данных и методов их сбора и анализа (при наличии), графический и табличный материал большого объема и (или) формата, схемы, методы расчетов, другие поясняющие, справочные данные и материалы, дополняющие и (или) иллюстрирующие информацию о результатах мероприятия, информация и материалы, содержащие сведения, составляющие государственную и иную охраняемую законом тайну, оформляются в виде отдельных приложений к заключению, в том числе с учетом требований, предъявляемых к секретному делопроизводству.

1. Подготовку заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляет ответственный исполнитель совместно с другими участниками данного мероприятия.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается всеми должностными лицами, участвующими при проведении мероприятия с указанием должности.

1. Ответственный исполнитель представляет оформленное заключение на рассмотрение и подписание председателю Контрольно-счетной палаты.
2. Должностные лица Контрольно-счетной палаты несут ответственность за соответствие заключения требованиям Стандарта, включая соответствие информации и выводов, отраженных в заключении, вносимом на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты, информации, изложенной в рабочей документации.
3. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия доводится до сведения руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия с сопроводительным письмом в произвольной форме.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в соответствии с запросами (поручениями), направляется соответствующим адресатам.

1. Одновременно с заключением подготавливаются проекты сопроводительных писем в произвольной форме к заключению о результатах экспертно-аналитического мероприятия в Думу Дальнегорского городского округа и Главе Дальнегорского городского округа.
2. По решению председателя Контрольно-счетной палаты заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия может быть направлено в правоохранительные органы, иные органы и организации.
3. В зависимости от содержания экспертно-аналитического мероприятия ответственным исполнителем могут оформляться следующие документы:
* информационное письмо Контрольно-счетной палаты (при необходимости);
* обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы (при необходимости и по решению председателя Контрольно-счетной палаты).

Информационное письмо, составленное в произвольно форме, при необходимости может содержать просьбу проинформировать Контрольно-счетную палату о результатах его рассмотрения.

1. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия опубликовывается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Приложение № 1

(пункт 4.3 Стандарта)

Форма запроса Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа о предоставлении информации

|  |  |
| --- | --- |
| **Герб Дальнегорска цвет****Контрольно-счетная палата** **Дальнегорского городского** **округа**ул.Осипенко, д.39АПриморский край,г. Дальнегорск, 692441Тел.:(42373)3-27-35 E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_ | Должность руководителя объекта контрольного мероприятияФамилия и инициалы |

**ЗАПРОС О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ**

Уважаемый (ая) *имя отчество!*

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

(указывается основание проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусмотренное планом работы)

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

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии со ст. 13, 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» прошу в срок до «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_года предоставить (поручить предоставить) следующие документы (материалы, данные и информацию):

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

(указываются наименование и статус документов: подлинники документов, заверенные копии документов на бумажном носителе, электронные документы и (или) формулируются вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию)

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

Неправомерный отказ в предоставлении или уклонении от предоставления информации (документов, материалов) Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, необходимой для осуществления ее деятельности, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, установленную действующим законодательством.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Должность личная подпись инициалы, фамилия

Приложение № 2

(пункт 5.3 Стандарта)

Форма акта по фактам создания препятствий должностным лицам Контрольно-счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия

|  |
| --- |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****Дальнегорского городского округа** |
| ул. Осипенко, зд. 39А, г. Дальнегорск, Приморский край, 692441тел. (42373)3-27-35E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru |

**Акт № \_\_**

**по фактам создания препятствий должностным лицам Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. №

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

(указывается пункт плана работы контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия)

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

проводится экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Должностными лицами\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются должность, инициалы, фамилия должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия)

созданы препятствия должностным лицам Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, инициалы и фамилии должностных лиц Контрольно-счетной палаты)

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

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

(указываются конкретные факты создания препятствий для проведения мероприятия)

Это является нарушением статьи\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Положения о Контрольно-счетной палате от 20.08.2021 № 648 и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

(должностное лицо проверяемого объекта, фамилия и инициалы)

Участники экспертно-аналитического

 мероприятия:

Должность личная подпись инициалы, фамилия

Должность личная подпись инициалы, фамилия

Один экземпляр акта получил:

Должность личная подпись инициалы, фамилия

Приложение № 3

(пункт 6.3 Стандарта)

Форма заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия

|  |
| --- |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****Дальнегорского городского округа** |
| ул. Осипенко, зд. 39А, г. Дальнегорск, Приморский край, 692441тел. (42373)3-27-35 E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru |

**Заключение
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

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

(наименование мероприятия)

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. №

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(согласно плану работы Контрольно-счетной палаты на год)

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

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

 (полное наименование объекта (объектов))

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

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

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

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

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

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

Исследуемый период:

Срок проведения мероприятия с \_\_ \_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года по \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов проверки (при необходимости):

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

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

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

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

(даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия

Выводы:

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

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

(в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в ходе мероприятия)

Предложения (рекомендации):

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

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

(формулируются предложения, направленные на решение исследованных проблем и вопросов)

Приложения:

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

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

(указывается наименование приложения, количество листов и экземпляров, приводится перечень законов и иных нормативных правовых актов, ссылки на которые приведены в заключении)

Председатель Контрольно-счетной палаты

Дальнегорского городского округа подпись Инициалы и фамилия

Ответственный исполнитель экспертно-

аналитического мероприятия подпись Инициалы и фамилия

Другие исполнители (при наличии)