



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Распоряжение

от «12» декабря 2017 года № 28

Об утверждении Стандарта внешнего муниципального
финансового контроля СВМФК 02 «Общие правила проведения
экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом
муниципального образования «Костомукшский городской округ»

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 02 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ»
2. Ознакомить под роспись сотрудников контрольно-счетного органа с настоящим распоряжением и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 02 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ».
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Шадрина О.Ю.

Ознакомлены:

Ознакомлена Сербянова С.С. 12.12.2017

**Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Костомукшский городской округ»**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
СВМФК-02**

**«Общие правила проведения экспертно-аналитического
мероприятия контрольно-счетным органом муниципального
образования «Костомукшский городской округ»**

(утвержден распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 12 декабря 2017 года № 28)

г. Костомукша
2017 год

Содержание

1. Общие положения.....	3-4
2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия	4-7
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия.....	7-8
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	8-9
5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия.....	9-11
6. Приложения:	
Приложение № 1. «Форма запроса контрольно-счетного органа о предоставлении (документов) информации.	
Приложение № 2 «Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.	
Приложение № 3 «Форма распоряжения председателя контрольно-счетного органа о проведении экспертно-аналитического мероприятия».	
Приложение № 4 «Форма уведомления контрольно-счетного органа о проведении экспертно-аналитического мероприятия»	
Приложение № 5 Форма заключения (отчёта) по результатам экспертно-аналитического мероприятия».	
Приложение № 6 «Форма информационного письма контрольно-счетного органа о результатах экспертно-аналитического мероприятия».....	

1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК-02) контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – стандарт) разработан в соответствии с:

- Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ» утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III (далее - Положение о контрольно-счетном органе).

- Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденного решениями Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2016 года № 610-СО, от 30 ноября 2017 года № 148-СО/III (далее – Положение о бюджетном процессе);

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993).

- Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 16 июля 2010 года № 36К (738) (с изменениями, утвержденными решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 февраля 2011 года, протокол № 57К (824); от 17 февраля 2012 года, протокол № 8К (841); от 20 июля 2012 года, протокол № 33К (866); от 25 июля 2014 года, протокол № 38К (984).

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенных на территории Республики Карелия (утверждены постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 03 марта 2017 года № 9).

1.2 Целью стандарта является установление общих правил и процедур организации и проведения контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - контрольно-счетный орган) экспертно-аналитических мероприятий.

1.3 Задачами стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- установление общих требований к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия;

- определение порядка реализации контроля результатов проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

1.4 Под результатами проведенного экспертно-аналитического мероприятия понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия и направляемых контрольно-счетным органом объекту контроля, органу местного самоуправления, иным органам и организациям.

Под реализацией результатов проведенного экспертно-аналитического мероприятия понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, иными органами и организациями следующих документов, направленных

контрольно-счетным органом по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия:

- заключение (отчет) по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение в правоохранительные органы (в установленных законом РФ случаях);
- иные документы.

1.5 Стандарт предназначен для сотрудников контрольно-счетного органа в целях обеспечения качества, эффективности и объективности их экспертно-аналитической деятельности.

2. Общая характеристика экспертно-аналитического мероприятия

2.1 Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму осуществления экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий контрольно-счетного органа в сфере внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемую путем проведения экспертизы, анализа и мониторинга.

2.1.1 Экспертиза - проверка подлинности, достоверности, полноты и соответствия рассматриваемого предмета экспертно-аналитического мероприятия параметрам и требованиям, установленным законодательными и нормативными правовыми актами.

Контрольно-счетный орган проводит экспертизу и дает заключение (отчет) о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

Контрольно-счетный орган проводит экспертизу:

- по проектам решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на очередной финансовый год и на плановый период», а также на проекты решений Совета Костомукшского городского округа о внесении в них изменений и дополнений;

- на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за очередной финансовый год;

- по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также оценку законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- по проектам муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также муниципальных программ;

- по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ»;

- по проектам решений Совета, касающихся вопросов использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», вопросов распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- по оценке регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов муниципального образования «Костомукшский городской округ», устанавливающих новые или изменяющие ранее предусмотренные муниципальными нормативными правовыми актами муниципального образования «Костомукшский городской округ» обязанности для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности, по результатам экспертизы муниципальных нормативных правовых актов муниципального образования «Костомукшский городской округ», затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, в целях выявления положений, необоснованно затрудняющих осуществление предпринимательской и инвестиционной деятельности, в порядке, установленном

решением Совета в соответствии с Законом Республики Карелия, и иные полномочия, установленные федеральными законами, законами Республики Карелия, Уставом муниципального образования «Костомукшский городской округ», нормативными правовыми актами Совета.

Результатом экспертизы является заключение.

2.1.2 Анализ – сравнение, определение динамики и структуры изменений предмета экспертно-аналитического мероприятия, как по всей совокупности, так и по отдельным составляющим, в абсолютных и относительных величинах с целью выявления основных тенденций и закономерностей, их взаимосвязи и взаимовлияния, факторов, определивших те или иные результаты.

По результатам анализа подготавливаются аналитические справки (записки), на основе которых разрабатываются предложения по совершенствованию бюджетного законодательства, бюджетного процесса в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», законодательства в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования «Костомукшский городской округ» и представляются на рассмотрение в Совет Костомукшского городского округа.

2.1.3 Мониторинг – комплексное систематическое или периодическое наблюдение за состоянием предмета экспертно-аналитического мероприятия с целью своевременного выявления изменений, оценки и прогнозирования этих изменений, выработки рекомендаций о предупреждении и об устранении последствий негативных изменений по предмету исследования.

Задачами мониторинга являются:

- определение полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» и их расходования в ходе исполнения;
- определение объема и структуры муниципального долга, размеров профицита (дефицита) бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», источников финансирования дефицита местного бюджета;
- сравнение фактических показателей по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с показателями, утвержденными решениями о бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ», сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на текущий финансовый год и плановый период, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;
- осуществление контроля за управлением, распоряжением имуществом, находящегося в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ», эффективностью ее использования;
- выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», внесение предложений по их устранению.

2.2 Целями экспертно-аналитического мероприятия являются:

- выявление причин отклонения от установленных показателей и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» и связанных с ними последствий;
- определение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- определение уровня финансовой обеспеченности проектов муниципальных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, муниципальным программам, а также управлению и распоряжению имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- выявление последствий реализации муниципальных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных средств, а так же управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- определение последствий для бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» отклонений основных макроэкономических показателей социально - экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» от прогнозируемых показателей;

- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности.

2.3 Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», формирование и использование средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также деятельность органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий.

Источниками для проведения экспертно-аналитического мероприятия могут служить:

- расчетные данные прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» и другие документы, необходимые для составления проекта бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на очередной финансовый год и на плановый период;

- расчетные данные проектов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», в том числе их доходных и расходных статей;

- проекты решений о бюджете на финансовый год и на плановый период, и об их исполнении;

- документы, отражающие использование средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также нарушения, отклонения и недостатки в бюджетном процессе, их причины и последствия;

- данные годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- проекты муниципальных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, муниципальным программам, а также управлению и распоряжению имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- материалы и результаты проводимых контрольных мероприятий;

- информация, полученная контрольно-счетным органом по запросам от соответствующих органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий;

- материалы о результатах деятельности объектов, охватываемых полномочиями контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- данные статистической и бюджетной отчетности, иные документы и информация по вопросам, прямо или косвенно связанным с формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также муниципальных программ, управлением и распоряжением имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ».

2.4 Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, муниципальные предприятия, а также иные организации, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются полномочия, установленные Положением о контрольно-счетном органе, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III.

2.5 Экспертно-аналитическое мероприятие должно быть:

- объективным, т.е. осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

- системным, т.е. представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимосвязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;
- результативным, т.е. организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1 Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с Планом работы контрольно-счетного органа на текущий год.

3.1.1 Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия в части проведения экспертизы проектов решений Совета «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на предстоящий финансовый год и следующий за ним плановый период», проектов решений Совета о внесении изменений в бюджет, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» определены Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2016 года № 610-СО, от 30 ноября 2017 № 148-СО/III.

Сроки подготовки экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов Костомукшского городского округа и проекты изменений в эти нормативные правовые акты устанавливаются распоряжением председателя контрольно-счетного органа, но не могут составлять менее 5-ти календарных дней и более 30-ти календарных дней с даты их поступления.

Сроки проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, и экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, определены Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 15 декабря 2016 года № 45-СО/III.

Сроки подготовки заключений по иным вопросам, относящимся к полномочиям контрольно-счетного органа, определяются соответствующими Соглашениями о взаимодействии и (или) письменными запросами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия, правоохранительных органов, органов местного самоуправления муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Экспертно-аналитическое мероприятие считается завершенным после принятия председателем контрольно-счетного органа решения об утверждении заключения по его результатам.

3.2 Общую организацию и проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляет аудитор контрольно-счетного органа в соответствии с планом работы контрольно-счетного органа на текущий год.

3.3 В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники контрольно-счетного органа, состоящие в родственной связи с руководством объектов экспертно-аналитического мероприятия (данные сотрудники обязаны сообщить председателю контрольно-счетного органа о наличии таких связей).

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

3.4 Должностные лица контрольно-счетного органа обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и

проведения экспертно-аналитического мероприятия, до принятия решения об утверждении заключения о его результатах.

3.5 К проведению экспертно-аналитического мероприятия, в случае необходимости, могут привлекаться специалисты иных организаций и независимые эксперты. Привлечение внешних экспертов к проведению экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в порядке, установленном Регламентом работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ».

3.6 Экспертно-аналитическое мероприятие включает три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению экспертно-аналитического мероприятия;
- основной этап;
- заключительный этап.

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

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

- предварительное изучение предмета и объекта (объектов) мероприятия на основе полученной информации и собранных материалов;
- определение цели (целей), вопросов и методов проведения мероприятия;
- разработка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы мероприятия, методы его проведения, а также объем необходимых аналитических процедур, разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы контрольно-счетного органа);
- предмет мероприятия;
- объект (объекты) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- состав ответственных исполнителей мероприятия;
- срок представления заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение председателя контрольно-счетного органа.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основе утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу могут быть внесены изменения.

Форма программы приведена в Приложении № 2 к настоящему стандарту.

По решению председателя контрольно-счетного органа программа экспертно-аналитического мероприятия может не составляться в случае, если его предметом является анализ итогов контрольных мероприятий.

Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия, при необходимости, может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, органов местного самоуправления, муниципальных учреждений (предприятий) запросов контрольно-счетного органа о предоставлении информации по форме согласно Приложению № 1 к настоящему стандарту.

4.2 Проект распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия должен содержать его полное наименование, основание для проведения, сроки проведения и оформления заключения (отчета), а также состав участников с указанием руководителя (ответственного исполнителя) и привлеченных специалистов (при необходимости).

Форма распоряжения приведена в Приложении № 3 к настоящему стандарту.

4.3 Перечень документов, используемых при проведении экспертно-аналитического мероприятия, должен содержать его полное наименование и перечень законодательных, нормативных правовых документов, используемых в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

4.4 В случае необходимости проведения экспертно-аналитического мероприятия с выходом на объект, одновременно с подготовкой проектов программы, распоряжения и перечня нормативных документов аудитором контрольно-счетного органа по каждому объекту готовятся проекты уведомлений на имя руководителя проверяемого объекта, в которых указываются:

- наименование экспертно-аналитического мероприятия, основание для его проведения,
- сроки проведения, состав участников и предложение создать работникам контрольно-счетного органа, необходимые условия для его проведения.

Форма уведомления приведена в Приложении № 4 к настоящему стандарту.

5. Основной и заключительный этапы экспертно-аналитического мероприятия

5.1 На основном этапе - этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сбор и исследование фактических данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с его программой.

Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия (справки, расчеты, таблицы, графики и т.д.).

5.2 На заключительном этапе - этапе оформления экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, и, при необходимости, проектов представлений, предписаний, информационных писем контрольно-счетного органа.

5.3 Работники контрольно-счетного органа, участвующие в экспертно-аналитическом мероприятии, обязаны соблюдать требования законодательства о предотвращении, урегулировании конфликта интересов, незамедлительно, в установленном законодательством порядке информировать председателя контрольно-счетного органа о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей в рамках экспертно-аналитического мероприятия, которая приводит, или может привести к конфликту интересов.

5.4 Должностные лица контрольно-счетного органа обязаны сохранять государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, ставшую им известной при проведении в проверяемых органах и организациях экспертно-аналитических мероприятий, объективно проводить экспертно-аналитические мероприятия и достоверно отражать их результаты в соответствующих заключениях, аналитических справках (записках) и отчетах.

5.5 В ходе подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов экспертно-аналитического мероприятия, заверенные в установленном порядке, а также документы (справки, расчеты, таблицы, графики, аналитические записки и т.д.), подготовленные должностными лицами контрольно-счетного органа самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

5.6 По результатам сбора и анализа информации и материалов экспертно-аналитического мероприятия (в необходимых случаях по месту расположения объекта), подготавливаются и подписываются должностными лицами контрольно-счетного органа, участвующими в данном мероприятии соответствующие аналитические записки (справки), расчеты, таблицы, графики, и т.д. которые включаются в состав рабочей документации мероприятия.

5.7 По результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, которое должно содержать:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия);
- информацию о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и

последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения мероприятия;
- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов;
- заключение, при необходимости, может содержать приложения.

5.8 Содержание заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно соответствовать:

- требованиям Регламента работы контрольно-счетного органа, настоящего стандарта;
- исходной постановке цели, которая сформулирована в наименовании экспертно-аналитического мероприятия и в плане работы контрольно-счетного органа;
- программе проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия.

5.9 Проект заключения (отчета) в форме электронного документа и (или) на бумажном носителе направляется аудитором контрольно-счетного органа председателю контрольно-счетного органа для согласования в срок не более чем за два рабочих дня до окончания экспертно-аналитического мероприятия. При отсутствии замечаний заключение (отчет) согласовывается председателем контрольно-счетного органа.

При наличии замечаний, аудитором контрольно-счетного органа в срок, не превышающий двух рабочих дней, организуется доработка представленного проекта заключения (отчета), и представление его председателю контрольно-счетного органа для рассмотрения и согласования.

Форма заключения (отчета) приведена в Приложении № 5 к настоящему стандарту.

Одновременно с заключением (отчетом) готовятся проекты распоряжений председателя контрольно-счетного органа об утверждении заключения (отчета) по результатам экспертно-аналитического мероприятия, информационных писем, представлений и предписаний (при необходимости).

5.11 При подготовке заключения (отчета) следует руководствоваться следующими требованиями:

- информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия должна излагаться в заключении (отчете) последовательно в соответствии с целями, поставленными в программе проведения мероприятия, и давать по каждой из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;
- заключение (отчет) должно содержать описание исследованных вопросов по предмету экспертно-аналитического мероприятия, основанное на материалах актов и рабочей документации, вскрытых фактов нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов со ссылкой на статьи (части статьи, пункты, подпункты, абзацы) законов и (или) иных нормативных правовых актов;
- выводы в заключении (отчете) должны быть аргументированными и основаны на законах и (или) иных нормативных правовых актах;
- предложения (рекомендации) в заключении (отчете) должны логически следовать из выводов, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и по содержанию, ориентированы на принятие конкретных мер по решению выявленных проблем, направлены на устранение причин и последствий недостатков в сфере предмета мероприятия, иметь четкий адресный характер;
- в заключении (отчете) необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают от наиболее важных положений;
- текст заключения (отчета) должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены.

5.12 После утверждения председателем контрольно-счетного органа заключения (отчета) о результатах экспертно-аналитического мероприятия, должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия, направляются информационные письма в органы местного самоуправления.

Форма информационного письма приведена в Приложении № 6 настоящего стандарта.

5.13 Заключение о результатах экспертно-аналитических мероприятий и все материалы, относящиеся к ним, заключения, информационные письма, представления, предписания, а также копии документов, подтверждающие реализацию мероприятий, иные материалы подшиваются аудитором контрольно-счетного органа в дело «Экспертно-аналитические мероприятия», сформированное на текущий календарный год.

5.14 Размещение в сети Интернет информации о результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляется председателем контрольно-счетного органа, в соответствии с федеральным законодательством, законами Республики Карелия, нормативными правовыми актами Совета Костомукшского городского округа и Регламентом работы контрольно-счетного органа.

5.15 При проведении экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетный орган вправе взаимодействовать с органами исполнительной власти Республики Карелия, территориальным управлением Центрального Банка Российской Федерации, территориальным органом Федерального казначейства, налоговыми органами, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Республики Карелия и муниципальных образований Республики Карелия.

5.16 При проведении экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетный орган вправе взаимодействовать с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Карелия.

Руководителю
объекта экспертно-аналитического
мероприятия

(ФИО)

Уважаемый (ая) _____!

(имя, отчество)

В соответствии с пунктом _____ Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 20__ год проводится

_____ (наименование экспертно-аналитического мероприятия)

в _____

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии с пунктом _____ Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденном решением Совета Костомукшского городского округа от «28» февраля 2017 года № 65-СО/III прошу до «__» _____ 20__ года представить следующие документы (материалы, информацию):

1. _____
(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию)
2. _____
3. _____, и т.д.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» _____ ФИО
(подпись)

Утверждаю
Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
«Костомукшский городской округ»

(личная подпись, инициалы, фамилия)

«__» _____ 20__ года

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, распоряжение председателя контрольно-счетного органа, иные основания)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: _____

(указывается, что именно проверяется)

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

3.1 _____;

3.2 _____

(полное наименование объектов)

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

4.1. Цель 1. _____;

(формулировка цели)

4.1.1 Вопросы: _____;

_____;

_____;

4.1.2 Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

(определяются по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия)

4.2. Цель 2. _____

(формулировка цели)

4.2.1. Вопросы: _____

_____;

4.2.2 Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

_____.

(определяются по каждой цели экспертно-аналитического мероприятия)

5. Проверяемый период деятельности: _____.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с «___» _____ 20__ года по «___» _____ 20__ года.

Ответственные за проведение экспертно-аналитического мероприятия:

_____.

(должности, фамилии и инициалы должностных лиц контрольно-счетного органа, так же специалистов иных организаций и независимых экспертов)

8. Срок представления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия:

«___» _____ 20__ года.

Подпись ^А должностного лица контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ»

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(дата)

РАСПОРЯЖЕНИЕ

« ___ » _____ 20__ года № ___

О проведении _____
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии с пунктом ___ Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 20__ год,

_____ (иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия)
провести _____
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

_____ (объект экспертно-аналитического мероприятия)

2. Установить срок проведения мероприятия: с « ___ » _____ 20__ года по « ___ » _____ 20__ года,

3. Проведение экспертно-аналитического мероприятия поручить:

_____ (должность, ФИО)

4. Привлечь к участию в проведении проверки специалистов иных организаций и независимых экспертов (при необходимости):

_____ (должность, ФИО)

5. Утвердить программу экспертно-аналитического мероприятия.

6. В срок до ___ 20__ года _____ (должность, ФИО) представить материалы экспертно-аналитического мероприятия и проект заключения (отчета) на рассмотрение председателю контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ».

5. Контроль за выполнением распоряжения возложить на _____

_____ (должность, ФИО)

Председатель контрольно-счетного органа

муниципального образования «Костомукшский городской округ» _____ (ФИО)
(подпись)

Руководителю объекта
экспертно-аналитического мероприятия
(должность, ФИО)

Уважаемый (ая) _____!
(имя отчество)

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом _____ Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 20__ год в

_____!
(наименование объекта мероприятия)

должностные лица контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» _____

_____!
(должности, ФИО сотрудников контрольно-счетного органа)

будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие _____
(наименование мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года.

В соответствии с пунктом 16 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ» прошу обеспечить необходимые условия для работы должностных лиц контрольно-счетного органа, а также подготовить необходимые документы и материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов, а в необходимых случаях заверенные копии.

Приложение:

Перечень документов для представления должностным лицам контрольно-счетного органа к началу экспертно-аналитического мероприятия на объекте на _____ листах.
(при необходимости)

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» _____ (ФИО)
(подпись)

Заключение (отчет) №
по результатам экспертно-аналитического мероприятия

(указывается наименование экспертно-аналитического мероприятия)

г. Костомукша

« ___ » _____ 20__ года

1. Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии _____

(пункт Плана работы контрольно-счетного органа на 20__ год, иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия)

2. Ответственные исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

(должности, ФИО лиц, проводивших экспертно-аналитическое мероприятие)

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: _____
(из программы экспертно-аналитического мероприятия)

4. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: _____

5. Анализируемый (исследуемый) период: _____

6. Метод проведения экспертно-аналитического мероприятия: _____

7. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

8. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с « ___ » _____ 20__ года по « ___ » _____ 20__ года.

9. Информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия (указывается в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте):

- полное и сокращенное наименование и реквизиты объекта экспертно-аналитического мероприятия;
- сведения об учредителях объекта экспертно-аналитического мероприятия;
- основные цели и виды деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия;
- имеющиеся у объекта экспертно-аналитического мероприятия лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;
- перечень и реквизиты всех счетов объекта экспертно-аналитического мероприятия в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства;
- сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность;

- краткая характеристика объекта экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

10. Предыдущее экспертно-аналитическое мероприятие:

(указывается в случае его проведения, кем и когда проводилось, меры, принятые по устранению выявленных недостатков и нарушений)

11. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

(дается описание исследованных вопросов по предмету экспертно-аналитического мероприятия, основанное на материалах актов и рабочей и иной документации, указываются вскрытые факты нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, дается оценка размера причиненного ущерба (при его наличии))

12. Выводы:

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

13. Предложения (рекомендации):

1. _____ И т.д.
2. _____ И т.д.
(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие в адрес организаций и органов государственной власти, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению по результатам экспертно-аналитического мероприятия представлений, информационных писем, обращений в правоохранительные органы, иные предложения)

Приложение: (при необходимости)

1. _____
2. _____
(указывается наименование приложения на ___ л. в I экз.)

Подписи должностных лиц контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ»:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Руководителю
органа местного самоуправления
(должность, ФИО)

Уважаемый (ая) _____!
(Имя, отчество)

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» направляет информацию об основных итогах и заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия _____

(указывается наименование экспертно-аналитического мероприятия)

проведенного в соответствии с пунктом ____ Плана работы контрольно-счетного органа на 20__ год.

Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия утвержден распоряжением председателя контрольно-счетного органа от «__» _____ 20__ года № ____.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия направлены: _____

(указываются представления, предписания, информационные письма, обращения в правоохранительные органы (с указанием адресата) (при их наличии))

Приложение:

1. Информация об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия на _____ л. в 1 экз.
2. Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия на _____ л. в 1 экз.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» _____ (ФИО)
(подпись)