

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
НОВОКУЙБЫШЕВСК САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

**ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНО-
АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты городского округа
Новокуйбышевск Самарской области от 20.04.2023 №4,
вступает в силу с 01 июля 2023 года)

Новокуйбышевск, 2023

Содержание

1. Общие положения
2. Основные понятия, используемые в стандарте
3. Характеристика экспертно-аналитического мероприятия
4. Общие вопросы организации экспертно-аналитического мероприятия
5. Формирование рабочей группы, назначение должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия
6. Подготовка распоряжения Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия
7. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия
 - 7.1. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия. Подготовка запросов и требований
 - 7.2. Определение целей и вопросов экспертно-аналитического мероприятия
8. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия
 - 8.1. Получение доказательств
 - 8.2. Действия должностных лиц в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, оформление актов
9. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия
 - 9.1. Порядок подготовки отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия
10. Порядок использования результатов работы внешних экспертов при формировании отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия
11. Особенности проведения экспертно-аналитического мероприятия в виде аудита эффективности, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд
12. Особенности проведения экспертно-аналитического мероприятия в сфере бюджетных правоотношений
13. Особенности экспертно-аналитического мероприятия при проведении экспертизы муниципальных программ городского округа Новокуйбышевск
14. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой
15. Порядок управления качеством проведения экспертно-аналитического мероприятия
16. Ответственность должностных лиц Контрольно-счетной палаты, проводящих экспертно-аналитическое мероприятие

Приложение №1	<i>Образец оформления распоряжения на проведение экспертно-аналитического мероприятия</i>
Приложение № 2	<i>Образец оформления уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия</i>
Приложение № 3	<i>Образец оформления запроса о предоставлении информации</i>
Приложение № 4	<i>Образец оформления программы экспертно-аналитического мероприятия</i>

- Приложение № 5 *Образец оформления акта по факту непредставления информации по запросу Контрольно-счетной палаты при проведении экспертно-аналитического мероприятия*
- Приложение № 6 *Образец оформления акта по фактам создания препятствий сотрудникам Контрольно-счетной палаты в проведении экспертно-аналитического мероприятия*
- Приложение № 7 *Образец оформления заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия*

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального аудита (контроля) Контрольно-счетной палаты городского округа Новокуйбышевск Самарской области «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) является локальным нормативным документом Контрольно-счетной палаты городского округа Новокуйбышевск Самарской области (далее – Контрольно-счетная палата) и предназначен для методологического обеспечения осуществления реализации Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитической деятельности в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Новокуйбышевск Самарской области» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), утвержденным Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 30 ноября 2006 года № 282 и Регламента Контрольно-счетной палаты.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Закона Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счётной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области» (далее - Закон Самарской области № 86-ГД), 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 марта 2022 г. № 2ПК, Положением о Контрольно-счетной палате, Порядком осуществления Контрольно-счётной палатой городского округа Новокуйбышевск полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 23.12.2021 № 250 (далее – Порядок ВМФК).

1.3. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур проведения Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации экспертно-аналитического мероприятия, в том числе определение общих правил и процедур проведения этапов экспертно-аналитического мероприятия;
- определение основных особенностей организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия в виде аудита эффективности, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и бюджетных правоотношений, а также при проведении экспертизы муниципальных программ администрации городского округа Новокуйбышевск;
- определение порядка оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия;

- определение процедур управления качеством проведения экспертно-аналитического мероприятия.

1.6. Решение вопросов, возникающих в ходе организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия и не урегулированных данным Стандартом, осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом Самарской области № 86-ГД и Порядком ВМФК.

1.7. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказа Контрольно-счетной палаты.

2. Основные понятия, используемые в Стандарте

Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

экспертно-аналитическое мероприятие – это организационная форма внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой;

аудит эффективности – вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия, целями которого является определение эффективности использования государственных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций;

аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия, целями которого является анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд;

экспертиза – это процесс исследования предмета экспертно-аналитического мероприятия либо документа с целью получения ответов на поставленные вопросы;

сфера бюджетных правоотношений – это исполнение полномочий Контрольно-счетной палаты при проведении:

- экспертизы проектов нормативных правовых актов городского округа Новокуйбышевск в части, касающейся расходных обязательств городского округа Новокуйбышевск, экспертизы проектов нормативных правовых актов муниципального образования городской округ Новокуйбышевск, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа Новокуйбышевск;

- экспертизы проекта нормативного правового акта городского округа Новокуйбышевск о бюджете городского округа Новокуйбышевск и его изменений;

- проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск за отчетный финансовый год;

экспертиза муниципальной программы городского округа Новокуйбышевск – исследование муниципальной программы городского округа Новокуйбышевск и иных документов, позволяющих оценить муниципальную программу городского округа Новокуйбышевск как документ стратегического планирования;

методы осуществления экспертно-аналитической деятельности – анализ, обследование, мониторинг, а также иные методы, предусмотренные стандартами

внешнего государственного финансового контроля, утверждаемыми Контрольно-счетной палатой;

анализ – метод, который применяется в целях исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия и систематизации результатов исследования;

обследование – метод, используемый в целях анализа и оценки состояния определенной сферы предмета и деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия;

мониторинг – метод сбора и анализа информации о предмете и деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия на системной и регулярной основе;

отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия – итоговый документ, оформляемый по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

промежуточная информация о мониторинге – документ, содержащий промежуточные результаты экспертно-аналитического мероприятия, проводимого методом мониторинга;

рабочая группа – это группа должностных лиц Контрольно-счетной палаты, иных сотрудников Контрольно-счетной палаты, иных привлеченных специалистов, проводящих экспертно-аналитическое мероприятие в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты;

руководитель рабочей группы – должностное лицо Контрольно-счетной палаты непосредственно осуществляющий руководство рабочей группой при проведении экспертно-аналитического мероприятия и оформлении его результатов. Руководитель рабочей группы обеспечивает сбор и полноту информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия, с учетом имеющегося доступа к информационным ресурсам, а также имеющихся в Контрольно-счетной палате информации, документов и материалов;

члены рабочей группы (участники экспертно-аналитического мероприятия) – аудитор, инспектор Контрольно-счетной палаты, принимающие непосредственное участие в проведении экспертно-аналитического мероприятия, а также иные привлеченные специалисты, проводящие экспертно-аналитическое мероприятие в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты;

нарушение – действие (бездействие) должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия или иных лиц, не соответствующее законам или иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Самарской области и муниципального образования городской округ Новокуйбышевск;

недостатки – действия (бездействие), не являющиеся нарушениями, но которые влекут или могут повлечь негативные последствия для объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия муниципального образования.

3. Характеристика экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие в зависимости от поставленных целей и характера решаемых задач может проводиться в том числе в виде аудита эффективности, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд, экспертизы муниципальных программ городского округа Новокуйбышевск, а также в сфере бюджетных правоотношений¹.

3.2. Подробное описание и методология процесса организации и проведения экспертно-аналитических мероприятий с применением вышеуказанных видов аудита устанавливаются соответствующими стандартами, методическими документами Контрольно-счетной палаты, не противоречащими действующему законодательству и настоящему Стандарту.

3.3. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты.

3.4. Проведение экспертно-аналитического мероприятия оформляется распоряжением Контрольно-счетной палаты в установленном настоящим Стандартом порядке.

3.5. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса городского округа Новокуйбышевск, формирование, управление и распоряжение средствами бюджета городского округа Новокуйбышевск, имуществом городского округа Новокуйбышевск и иными ресурсами (далее – средства бюджета городского округа Новокуйбышевск и иные ресурсы).

3.6. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, предприятия, организации, учреждения, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом Самарской области № 86-ГД и иными нормативными правовыми актами.

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

3.8. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия методом мониторинга по решению должностного лица, осуществляющего экспертно-аналитическое мероприятие может оформляться промежуточная информация, содержащая результаты данного мероприятия за исследуемый период.

3.9. Промежуточная информация, содержащая результаты экспертно-аналитического мероприятия, проводимого методом мониторинга, может оформляться в виде презентаций, иллюстрирующих результаты проведенного исследования.

3.10. Экспертно-аналитическое мероприятие может быть осуществлено как по месту нахождения объекта экспертно-аналитического мероприятия, так и путем направления запроса и требования объекту(ам) экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном разделом 7.1. настоящего Стандарта.

¹ Проведение экспертно-аналитического мероприятия в виде аудита эффективности, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также экспертно-аналитического мероприятия в сфере бюджетных правоотношений и экспертизы муниципальных программ городского округа Новокуйбышевск осуществляется с учетом особенностей, установленных соответствующими разделами настоящего Стандарта.

3.11. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия оформляется *отчет*, который в установленном порядке представляется на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты.

3.12. В пределах своей компетенции Контрольно-счетная палата вправе выражать свое мнение относительно общего социального, экономического эффекта при планировании, расходовании (использовании) средств местного бюджета, масштаба и динамики негативных и позитивных социальных воздействий при управлении и распоряжении средствами бюджета городского округа Новокуйбышевск, собственностью городского округа Новокуйбышевск и иными ресурсами.

4. Общие вопросы организации экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Организация экспертно-аналитического мероприятия² включает следующие этапы:

- подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия;
- основной этап экспертно-аналитического мероприятия;
- заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.

Продолжительность каждого из этапов определяется руководителем экспертно-аналитического мероприятия и (или) должностным лицом ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия и зависит от вида и целей его проведения, а также от особенностей предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Период проведения экспертно-аналитического мероприятия составляет не более 30 рабочих дней, за исключением экспертно-аналитических мероприятий, проводимых методом мониторинга, сроки проведения которых устанавливаются распоряжением Контрольно-счетной палаты.

4.3. В связи с производственной необходимостью на любом этапе экспертно-аналитического мероприятия его проведение на основании служебной записки руководителя экспертно-аналитического мероприятия и (или) должностного лица ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия, содержащей мотивированное обоснование необходимости продления срока, может быть продлено на срок до 15 рабочих дней.

4.4. Основаниями для продления срока проведения экспертно-аналитического мероприятия в том числе могут быть:

- необходимость проверки расходования значительного объема средств;
- исследуемый период выходит за пределы трех лет;
- необходимость изучения и систематизации значительного объема информации (сведений), документов, показателей;
- выявление значительного количества нарушений и недостатков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- наличие значительного количества объектов экспертно-аналитического мероприятия;
- необходимость осуществления значительного объема действий (обмеры, осмотры и т. д.) и направления значительного количества запросов и требований;

² За исключением экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в сфере бюджетных правоотношений.

- территориальный разброс объектов экспертно-аналитического мероприятия по территории городского округа Новокуйбышевск;
- непредставление или несвоевременное представление, представление в неполном объеме или в искаженном виде информации (сведений), документов объектом(ами) экспертно-аналитического мероприятия и (или) иными организациями (лицами);
- временное отсутствие должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия по уважительной причине;
- увольнение должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия;
- привлечение к участию в экспертно-аналитическом мероприятии лиц, обладающих специальными знаниями и навыками;
- выявление нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.

4.5. Проведение экспертно-аналитического мероприятия может быть приостановлено на основании служебной записки должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия, содержащей мотивированное обоснование необходимости его приостановления, в том числе по следующим основаниям:

- временное отсутствие ответственных лиц объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия (в том числе нетрудоспособность, отпуск, командировка), обладающих информацией, необходимой для проведения данного мероприятия;
- воспрепятствование проведению экспертно-аналитического мероприятия объектом(ами) данного мероприятия, в том числе непредставление, несвоевременное, неполное представление информации (сведений), документов или их предоставление в искаженном виде;
- непредставление информации (сведений), документов иными лицами, органами и организациями, обязанными их представлять должностным лицам Контрольно-счетной палаты;
- временное отсутствие должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия по уважительной причине и невозможность его замены;
- длительность получения ответов на запросы и требования должностных лиц Контрольно-счетной палаты в связи со значительным объемом информации (сведений), документов;
- длительность согласования привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии лиц, обладающих специальными знаниями и навыками;
- длительность получения от органов прокуратуры, правоохранительных, налоговых и иных органов информации (сведений), документов, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- необходимость замены должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия;
- осуществление в отношении объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия контрольных и иных мероприятий иными контрольными (надзорными) органами (в том числе органами прокуратуры, правоохранительными и налоговыми органами);
- обращение объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия о переносе срока его проведения по уважительной причине (например, карантин);

- отсутствие или неудовлетворительное состояние бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия, делающее дальнейшее его проведение невозможным (до устранения указанных обстоятельств).

4.6. Возобновление проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется после устранения обстоятельств, послуживших основанием для приостановления.

4.7. Периоды приостановления экспертно-аналитического мероприятия не включаются в сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.8. Сроком окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата составления должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном Порядком ВМФК.

4.9. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия, назначенным распоряжением Контрольно-счетной палаты, на основании утвержденного плана работы Контрольно-счетной палаты в указанный в нем срок.

4.10. При совместном участии в проведении экспертно-аналитического мероприятия нескольких специалистов Контрольно-счетной палаты руководителем экспертно-аналитического мероприятия является должностное лицо, назначенные распоряжением Контрольно-счетной палаты.

4.11. В случае если планируется проверка сведений, составляющих государственную 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.

4.12. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация, которая необходима для предварительного изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия, обеспечения качества и контроля качества экспертно-аналитического мероприятия, для формирования доказательств и подтверждения результатов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе фактов нарушений и недостатков, выявленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

4.13. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия и третьих лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), подготовленные участниками экспертно-аналитического мероприятия самостоятельно на основе собранных фактических данных и полученной информации.

4.14. В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для составления отчета по результатам экспертно-аналитического мероприятия и формирования выводов, содержащихся в документах по результатам экспертно-аналитического мероприятия. Состав формируемой рабочей документации определяется должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

4.15. Должностное лицо Контрольно-счетной палаты, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия, уполномочено направлять запросы, а также

устные требования объекту(ам) экспертно-аналитического мероприятия на всех этапах проведения экспертно-аналитического мероприятия. Подготовка запросов осуществляется в порядке, предусмотренном разделом 7.1. настоящего Стандарта.

4.16. Документы экспертно-аналитического мероприятия формируются в дело экспертно-аналитического мероприятия постоянного хранения в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты и Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате.

4.17. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия на всех его этапах осуществляется текущий контроль качества, по итогам завершения экспертно-аналитического мероприятия выборочно проводится последующий контроль качества. Проведение текущего и последующего контроля качества экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в порядке, предусмотренном разделом 15 настоящего Стандарта.

5. Формирование рабочей группы, назначение должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия назначается должностное лицо либо формируется рабочая группа из состава должностных лиц, иных сотрудников Контрольно-счетной палаты и иных привлеченных специалистов, персональный состав которой закрепляется в распоряжении Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. В случаях, когда для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться иные сотрудники Контрольно-счетной палаты, а также внешние эксперты на возмездной или безвозмездной основе, в том числе специалисты.

5.3. Формирование состава участников экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с учетом недопущения возникновения конфликта интересов и исключения ситуаций, когда личная заинтересованность участника экспертно-аналитического мероприятия может повлиять на исполнение должностных обязанностей при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. В проведении экспертно-аналитического мероприятия не имеют права принимать участие лица, состоящие в близком родстве с руководством объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия. Участник экспертно-аналитического мероприятия обязан сообщить о наличии таких связей руководителю экспертно-аналитического мероприятия. Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудника Контрольно-счетной палаты, если он в проверяемом периоде был штатным сотрудником объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия.

5.5. Служебные взаимоотношения должных лиц Контрольно-счетной палаты, проводящих экспертно-аналитическое мероприятие, и иных сотрудников Контрольно-счетной палаты, привлеченных к его проведению, с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия осуществляются с учетом прав и обязанностей инспекторов, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ и

Законом Самарской области № 86-ГД, должностными инструкциями инспекторов Контрольно-счетной палаты, и в пределах полномочий, определенных локальными нормативными документами Контрольно-счетной палаты.

5.6. Участники экспертно-аналитического мероприятия в своей деятельности должны руководствоваться нормами поведения, изложенными в Кодексе этики и служебного поведения работников Контрольно-счетной палаты.

5.7. В случае возникновения в ходе экспертно-аналитического мероприятия конфликтных ситуаций участники экспертно-аналитического мероприятия должны в устной или письменной форме изложить председателю Контрольно-счетной палаты для принятия решения.

5.8. Участники экспертно-аналитического мероприятия обязаны сохранять государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, ставшую им известной при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

5.9. Отвлечение участников экспертно-аналитического мероприятия от участия в проведении экспертно-аналитического мероприятия для выполнения иных обязанностей осуществляется по согласованию с председателем Контрольно-счетной палаты.

6. Подготовка распоряжения Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия

6.1. Распоряжение – это документ, удостоверяющий полномочия участников экспертно-аналитического мероприятия на проведение экспертно-аналитического мероприятия.

6.2. Организация работы по подготовке проекта распоряжения осуществляется должностным лицом Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, в порядке и сроки, предусмотренные Порядком ВМФК.

Образец оформления распоряжения Контрольно-счетной палаты приведен в приложении 1 к настоящему стандарту.

6.3. В связи с производственной необходимостью распоряжением Контрольно-счетной палаты на основании служебной записки должностного лица Контрольно-счетной палаты, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия на любом этапе экспертно-аналитического мероприятия могут быть продлены сроки его проведения, произведены приостановление и возобновление, а также изменен состав участников.

6.4. В случае если предусмотрен выход (выезд) на объекты экспертно-аналитического мероприятия, участники экспертно-аналитического мероприятия (должностные лица) предъявляют под подпись руководителю (представителю) объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия копию распоряжения с фиксацией даты его предъявления.

7. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.

На подготовительном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляется предварительное изучение предмета и деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия, определяются цели и вопросы, а также

методы сбора информации и данных, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Результатом данного этапа являются:

- подготовка и утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);
- подготовка и направление уведомлений объекту(ам) экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

Образец оформления уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении 2 к настоящему Стандарту.

7.1. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия. Подготовка запросов и требований

7.1.1. Предварительное изучение предмета и объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия проводится с использованием информации:

- имеющейся в Контрольно-счетной палате (в том числе обращений граждан и организаций);
- полученной ранее по запросам участников, руководителя экспертно-аналитического мероприятия, а также иных должностных лиц;
- полученной из иных источников, в том числе посредством использования государственных информационных систем;
- полученной посредством ознакомления с материалами ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.1.2. На основе анализа информации, полученной в ходе предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия, в зависимости от целей экспертно-аналитического мероприятия определяются области, наиболее значимые для исследования.

7.1.3. Выявление областей, наиболее значимых для исследования, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке особенностей и возможных проблем в организации бюджетного процесса и в порядке формирования, управления и распоряжения средствами бюджета городского округа Новокуйбышевск и иными ресурсами, требующих при проведении экспертно-аналитического мероприятия особого внимания, а также с учетом ранее выявленных нарушений и недостатков.

7.1.4. По результатам анализа и оценки совокупности перечисленных факторов формулируются цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия, а также планируется объем и последовательность необходимых действий.

7.1.5. Если в ходе предварительного изучения предмета и объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия выявлены обстоятельства, указывающие на нецелесообразность проведения или на необходимость изменения сроков проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также обстоятельства, препятствующие его проведению, руководитель экспертно-аналитического мероприятия вносит предложение об изменении сроков его проведения либо об исключении экспертно-аналитического мероприятия из плана работы Контрольно-счетной палаты.

7.1.6. В ходе предварительного изучения предмета и объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия могут подготавливаться запросы.

7.1.7. Запрос подготавливается на бланке Контрольно-счетной палаты и подписывается председателем Контрольно-счетной палаты (либо должностным лицом, исполняющим его обязанности).

7.1.8. В запросе о представлении в Контрольно-счетную палату информации, документов и материалов, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, устанавливается предельный срок ответа (не позднее четырнадцати календарных дней со дня получения запроса) со ссылкой на часть 1 статьи 16 Закона Самарской области № 86-ГД.

Образец оформления запроса приведен в приложении 3 к настоящему Стандарту.

7.1.9. Срок ответа на устные требования устанавливается должностными лицами Контрольно-счетной палаты, осуществляющими проведение экспертно-аналитического мероприятия.

7.1.10. Запросы о предоставлении информации не должны предусматривать повторное направление ранее представленных в Контрольно-счетную палату данных.

7.1.11. Запросы Контрольно-счетной палаты могут быть:

- вручены руководителю объекта экспертно-аналитического мероприятия или лицу, уполномоченному на прием корреспонденции (с отметкой, свидетельствующей о получении документа, на втором экземпляре);
- направлены объекту экспертно-аналитического мероприятия по почте заказным письмом с уведомлением о вручении;
- направлены с использованием автоматизированной информационной системы документооборота и делопроизводства;
- направлены посредством электронного документа по адресу электронной почты объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия с подтверждением доставки документа.

7.2. Определение целей и вопросов экспертно-аналитического мероприятия

7.2.1. В процессе предварительного изучения предмета и объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия определяются цели экспертно-аналитического мероприятия, которые планируется достигнуть по результатам его проведения.

7.2.2. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые должны быть направлены на те аспекты предмета экспертно-аналитического мероприятия или деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия, которые по результатам предварительного изучения были определены как наиболее важные для исследования.

7.2.3. Формулировки целей экспертно-аналитического мероприятия должны быть:

- конкретными, т. е. указывающими, на какие основные вопросы организации бюджетного процесса или порядка формирования, управления и распоряжения средствами бюджета городского округа Новокуйбышевск и иных ресурсов позволит ответить проведение экспертно-аналитического мероприятия;

- однозначными, т. е. формулировки должны быть понятными и не подвержены различным интерпретациям, содержать четко определяемые термины;

- цели должны быть достижимыми, т. е. должны определяться с учетом ресурсных и иных ограничений, рисков, влияющих на возможность их достижения.

7.2.4. Формулировки целей экспертно-аналитического мероприятия, как правило, должны начинаться со слов «оценить», «исследовать», «проанализировать».

7.2.5. Цели экспертно-аналитического мероприятия могут быть определены в рамках следующих направлений:

- анализ и оценка финансовых и бюджетных рисков муниципального образования городской округ Новокуйбышевск;

- определение эффективности деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия;

- определение эффективности (результативности) расходования (использования) средств бюджета городского округа Новокуйбышевск;

- определение эффективности управления (распоряжения) имуществом городского округа Новокуйбышевск и использования иных ресурсов;

- определение эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных (внебюджетных) средств, а также использования имущества городского округа Новокуйбышевск;

- подготовка предложений (рекомендаций) по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса, межбюджетных отношений и другим вопросам;

- подготовка предложений (рекомендаций) по эффективности и результативности использования бюджетных средств;

- подготовка предложений (рекомендаций) по сокращению нерезультативных и неэффективных расходов (использованию муниципального имущества);

- содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;

- иные цели, предусмотренные действующим законодательством, стандартами и методическими документами Контрольно-счетной палаты.

7.2.6. После выбора целей экспертно-аналитического мероприятия по каждой из них определяются вопросы, в соответствии с которыми осуществляется сбор фактических данных и информации, необходимых для достижения поставленных целей экспертно-аналитического мероприятия.

7.2.7. Вопросы к каждой цели экспертно-аналитического мероприятия формулируются с учетом следующих требований:

- необходимость – все вопросы должны быть направлены на достижение цели экспертно-аналитического мероприятия;

- достаточность – совокупность вопросов должна обеспечивать возможность получения полной и исчерпывающей информации для достижения конкретной цели экспертно-аналитического мероприятия;

- отсутствие дублирования – отсутствие вопросов, содержание которых частично или полностью повторяется.

7.2.8. Содержание вопросов экспертно-аналитического мероприятия должно быть существенным и важным для его реализации и выражать действия, которые необходимо выполнить для достижения поставленных целей («оценить...», «проанализировать...», «исследовать» и т. п.).

7.2.9. По результатам предварительного изучения предмета и объекта(ов), формулирования целей и вопросов при необходимости подготавливается программа экспертно-аналитического мероприятия. Необходимость ее разработки определяется должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

7.2.10. Программа экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия, утверждается председателем Контрольно-счетной палаты (либо должностным лицом, исполняющим его обязанности).

Образец оформления программы экспертно-аналитического мероприятия приведен в приложении 4 к настоящему Стандарту.

7.2.11. Программа экспертно-аналитического мероприятия может быть изменена до окончания основного этапа экспертно-аналитического мероприятия на основании служебной записки должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

8. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации о предмете мероприятия, в непосредственном исследовании предмета экспертно-аналитического мероприятия для формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами его проведения по месту нахождения Контрольно-счетной палаты.

В случае если предусмотрен выход (выезд) на объекты экспертно-аналитического мероприятия, получение фактических данных и информации осуществляется непосредственно по месту нахождения объектов экспертно-аналитического мероприятия. Результатом проведения данного этапа является формирование рабочей документации.

8.1. Получение доказательств

8.1.1. 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.

8.1.2. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с программой экспертно-аналитического мероприятия (при наличии), определение их полноты, приемлемости и достоверности;
- анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия;

- проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию участники экспертно-аналитического мероприятия собирают на основании запросов, устных требований в формах:

- заверенных копий документов, представленных объектом(ами) экспертно-аналитического мероприятия;
- копий документов, представленных объектом(ами) экспертно-аналитического мероприятия в электронном виде;
- подтверждающих документов, представленных третьей стороной;
- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов;
- письменных объяснений должностных, физических и иных лиц.

8.1.3. Доказательства получают путем:

- инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия;
- проведения аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, документов, материалов, исследование важнейших финансовых и экономических показателей деятельности объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия с целью выявления нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;
- проверки точности арифметических расчетов в документах либо выполнения самостоятельных расчетов;
- требования выполнения определенных действий объектом(ами) экспертно-аналитического мероприятия;
- аудиозаписи, фотосъемки, видеосъемки, копирования документов, копирования цифровой информации, другими необходимыми способами фиксации документов;
- составления актов, необходимых в целях фиксации доказательств.

8.1.4. В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к предмету экспертно-аналитического мероприятия.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы в отчете экспертно-аналитического мероприятия.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Доказательства, используемые для подтверждения выводов, считаются относящимися к делу, если они имеют прямую или косвенную связь с такими выводами.

8.1.5. Доказательства, получаемые на основе анализа фактических данных о предмете экспертно-аналитического мероприятия, используются в виде документальных и аналитических доказательств.

Документальные доказательства получают на основе финансовой и иной документации на бумажных носителях или в электронном виде, представленной объектом(ами) экспертно-аналитического мероприятия, государственными и муниципальными органами, организациями, индивидуальными предпринимателями,

физическими лицами, которые имеют непосредственное отношение к предмету экспертно-аналитического мероприятия, а также самостоятельно полученной участниками экспертно-аналитического мероприятия (должностным лицом).

Аналитические доказательства являются результатом анализа фактических данных и информации о предмете экспертно-аналитического мероприятия, полученных как от самого объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия, так и из других источников.

8.1.6. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, фиксируются в рабочей документации, которая является основой для подготовки отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

8.2. Действия должностных лиц Контрольно-счетной палаты в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, оформление актов

8.2.1. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия должностное лицо, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия обязано докладывать председателю Контрольно-счетной палаты о создании препятствий проведению экспертно-аналитического мероприятия, о получении данных, указывающих на наличие состава административного правонарушения, о наличии нарушений, требующих направления документов и материалов в правоохранительные органы и (или) в органы прокуратуры.

8.2.2. В случаях возникновения в ходе экспертно-аналитического мероприятия ситуаций, препятствующих его проведению или требующих принятия конкретных мер по выявленным фактам нарушений, участники экспертно-аналитического мероприятия обязаны оформить соответствующие акты, в частности:

- акт по фактам непредставления или несвоевременного представления документов и материалов по запросам должностных лиц Контрольно-счетной палаты при проведении экспертно-аналитического мероприятия;
- акт по фактам создания препятствий должностным лицам Контрольно-счетной палаты в проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Образцы оформления актов приведены в приложениях 5 и 6 к настоящему Стандарту.

8.2.3. Составленные по форме акты после их подписания должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия незамедлительно (в течение 24 часов) доводится до председателя Контрольно-счетной палаты (либо должностного лица, исполняющего его обязанности).

8.2.4. Указанные в пункте 8.2.2. настоящего Стандарта акты составляются и подписываются должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия в двух экземплярах, один из которых в срок не позднее двух рабочих дней после подписания направляется (вручается под подпись) руководителю объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия.

8.2.5. При достаточности оснований должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия по согласованию с председателем Контрольно-счетной палаты принимается решение о составлении протокола об административном правонарушении.

9. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка и подписание отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном Порядком ВМФК.

9.1. Порядок подготовки отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия

9.1.1. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия (далее – Отчет) представляет собой документ Контрольно-счетной палаты, содержащий результаты экспертно-аналитического мероприятия, выводы и предложения в соответствии с поставленными целями.

9.1.2. Должностное лицо, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия после завершения формирования рабочей документации проводит работу по подготовке и оформлению Отчета.

9.1.3. Результаты экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются по каждой цели на основе анализа и обобщения доказательств, зафиксированных в материалах экспертно-аналитического мероприятия и в рабочей документации.

9.1.4. Отчет должен содержать:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание для его проведения, предмет, цель (цели), объекты экспертно-аналитического мероприятия, исследуемый период, сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия);
- информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражается содержание проведенного исследования в соответствии с предметом экспертно-аналитического мероприятия, даются конкретные ответы на вопросы, сформулированные по каждой цели данного мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и возможные последствия;
- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

Если основанием для проведения экспертно-аналитического мероприятия в том числе были обращения граждан и организаций, Отчет должен содержать информацию о подтверждении либо опровержении фактов, изложенных в обращениях.

При необходимости Отчет может содержать приложения.

9.1.5. Отчет также может включать в себя информацию, содержащую:

- выявленные недостатки в ведомственном контроле в сфере, соответствующей предмету экспертно-аналитического мероприятия;
- выявленные недостатки законодательного регулирования в сфере, соответствующей предмету экспертно-аналитического мероприятия;
- выявленные нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов;
- информацию о принятых мерах, необходимых для обеспечения проведения экспертно-аналитического мероприятия, в том числе о составленных Контрольно-счетной палатой актах и протоколах об административном нарушении;

- информацию о принятых мерах, необходимых для пресечения противоправных действий (бездействий) должностных лиц объекта(ов) экспертно-аналитического мероприятия, о привлечении указанных лиц к ответственности, в том числе о направленных обращениях в органы прокуратуры и (или) правоохранительные органы;
- иные необходимые сведения, связанные с экспертно-аналитическим мероприятием.

9.1.6. При выявлении в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушений и недостатков, а также причиненного ущерба бюджету городского округа Новокуйбышевск в Отчете указывается:

- наименование правового акта, его статьи, части, пункта или подпункта, требования которых нарушены;
- сумма выявленных нарушений, при этом суммы указываются отдельно по годам (бюджетным периодам), в которых допущены нарушения, и видам средств (бюджетные средства, имущество и иное), а также по объектам муниципальной собственности и формам их использования;
- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия (при наличии);
- размер выявленного и сумму возмещенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия ущерба бюджету городского округа Новокуйбышевск (при наличии);
- информация о выявленных нарушениях, которые могут содержать коррупционные риски;
- принятые в период проведения экспертно-аналитического мероприятия меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и их результаты.

9.1.7. На основе результатов экспертно-аналитического мероприятия в Отчете формулируются выводы, в которых могут учитываться:

- характеристика и значимость выявленных нарушений и недостатков в организации бюджетного процесса и в порядке формирования, управления и распоряжения средствами бюджета городского округа Новокуйбышевск и иными ресурсами в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами;
- проблемы по предмету и целям экспертно-аналитического мероприятия, в том числе законодательного и нормативного регулирования;
- причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков (при их установлении) и последствия выявленных нарушений и недостатков (при их наличии).

9.1.8. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов экспертно-аналитического мероприятия, органов местного самоуправления, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

9.1.9. Предложения (рекомендации) должны быть:

- адресными – адресуются проверенному органу (организации), а также иным органам (организациям), в компетенцию которых входит принятие соответствующих управленческих решений;
- обоснованными – логически следуют из выводов, опираются на результаты экспертно-аналитического мероприятия и согласуются с ранее направленными соответствующему органу (организации) предложениями (рекомендациями) и результатами их реализации;

- конкретными и реализуемыми – в случае реализации их в рекомендуемые сроки возможно улучшение результатов деятельности проверяемого органа (организации), создание условий для целевого, эффективного использования средств бюджета городского округа Новокуйбышевск и иных объектов муниципальной собственности, повышения качества финансового управления, а также содействие системным улучшениям в сфере муниципального управления.

9.1.10. При составлении Отчета должны соблюдаться следующие требования:

- итоговые выводы должны быть аргументированными, а предложения логически следовать из них;
- отчет должен включать только ту информацию, заключения и выводы по которой подтверждаются соответствующими доказательствами, зафиксированными в рабочей документации и оформленными в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- все суждения и оценки, отраженные в Отчете, должны подтверждаться ссылками на исследованные документы и материалы, а также (при необходимости) на действующее законодательство и положения нормативных правовых актов;
- текст Отчета должен быть понятным и лаконичным, в нем следует использовать названия и заголовки, а также по необходимости применять наглядные средства (фотографии, рисунки, таблицы, графики и т. п.);

9.1.11. Проект Отчета подписывается должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия и представляется председателю Контрольно-счетной палаты.

9.1.12. После ознакомления председателем Контрольно-счетной палаты Отчет сопроводительным письмом направляется в Думу городского округа Новокуйбышевск и Главе городского округа Новокуйбышевск.

9.1.13. При необходимости ознакомления с результатами экспертно-аналитического мероприятия объектов экспертно-аналитического мероприятия органов местного самоуправления, организаций, правоохранительных органов и органов прокуратуры, а также заявителей, им направляются информационные письма.

10. Порядок использования результатов работы внешних экспертов при формировании отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия

10.1. В случае привлечения к участию в экспертно-аналитическом мероприятии внешних экспертов при подготовке выводов, предложений и рекомендаций по результатам экспертно-аналитического мероприятия, используются результаты их работы, которые представляются в формах, установленных в соответствующем договоре (соглашении) или государственном контракте на оказание услуг для государственных нужд.

10.2. Отчетные материалы, оформленные по результатам работы эксперта, включаются в рабочую документацию экспертно-аналитического мероприятия.

10.3. Результаты работы внешнего эксперта подлежат рассмотрению на предмет возможности использования информации, на которой основывается его заключение, а также обоснованности содержащихся в заключении выводов, предложений и рекомендаций.

10.4. В Отчете отражается не мнение эксперта, а выводы, предложения (рекомендации), сформулированные на основе использования результатов работы эксперта. Использование результатов работы внешних экспертов не освобождает должностных лиц Контрольно-счетной палаты от ответственности за выводы, отраженные в Отчете.

11. Особенности проведения экспертно-аналитического мероприятия в виде аудита эффективности, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

11.1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия в виде аудита эффективности необходимо учитывать следующие особенности:

- экспертно-аналитические мероприятия проводятся в форме последующего контроля, т. е. после достижения всех результатов с учетом накопленного объема использованных ресурсов;
- предмет аудита эффективности определяется при подготовке предложения о включении экспертно-аналитического мероприятия в план работы Контрольно-счетной палаты на очередной год;
- аудит эффективности может применяться в целом либо в виде одной из целей экспертно-аналитического мероприятия;
- на подготовительном этапе по каждому вопросу разрабатываются критерии аудита эффективности;
- в целях разработки критериев на подготовительном этапе определяются используемые (располагаемые) местные и иные ресурсы, а также запланированные (фактически достигнутые) непосредственные и (или) конечные результаты;
- на основном этапе обнаруженные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные аудиторскими доказательствами результаты экспертно-аналитического мероприятия;
- на заключительном этапе по результатам аудита эффективности по каждой цели формулируется вывод об эффективности использования областных и иных ресурсов и иные выводы, определяются причины неэффективного использования ресурсов.

11.2. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд проводится в форме отдельного экспертно-аналитического мероприятия, а также в виде составной части (отдельного вопроса) экспертно-аналитического мероприятия.

12. Особенности проведения экспертно-аналитического мероприятия в сфере бюджетных правоотношений

12.1. Основаниями проведения экспертно-аналитического мероприятия в сфере бюджетных правоотношений являются:

- экспертизы проекта Решения Думы городского округа Новокуйбышевск о бюджете городского округа Новокуйбышевск – п. 2 ст. 157 БК РФ, п. 2 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, ч. 5 ст. 5 Положения о бюджетном процессе в городском округе Новокуйбышевск, утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18.10.2007 № 388 (далее – Положение о бюджетном процессе городского округа Новокуйбышевск);

- экспертизы проекта Решения Думы городского округа Новокуйбышевск о внесении изменений в Решение Думы городского округа Новокуйбышевск о бюджете городского округа Новокуйбышевск – п. 2 ст. 157 БК РФ, п. 2 ч. 2. ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, ч. 5 ст. 5 Положения о бюджетном процессе городского округа Новокуйбышевск;
- мониторинга исполнения бюджета городского округа Новокуйбышевск (далее – мониторинг) – п. 5 ст. 264.2, п. 1; 2 ст. 268.1 БК РФ, п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ;
- внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – внешняя проверка) – абз. 3 ч.2. ст. 264.4, п. 1; 2 ст. 268.1 БК РФ, п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, п.3 ч.5 ст. 5 ст. Положения о бюджетном процессе городского округа Новокуйбышевск;
- экспертизы проектов Решения Думы городского округа Новокуйбышевск и иных нормативных правовых актов городского округа Новокуйбышевск в части, касающейся расходных обязательств городского округа Новокуйбышевск, экспертизы проектов нормативных правовых актов городского округа Новокуйбышевск, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа Новокуйбышевск (далее – экспертиза проектов НПА), – п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, а также направленные в адрес Думы городского округа Новокуйбышевск, главе городского округа Новокуйбышевск, администрации городского округа Новокуйбышевск результатов экспертизы проектов НПА.

12.2. Сроки экспертно-аналитического мероприятия устанавливаются действующим законодательством и распоряжением о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

12.3. При проведении экспертизы проектов НПА при формировании бюджета на предстоящий год и плановый период, внесения изменений в бюджет текущего года, оформление распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия не осуществляется, сроки проведения устанавливаются от 1 до 10 рабочих дней.

12.4. Организация экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год начинается с момента издания распоряжения о проведении экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск за отчетный финансовый год.

12.4.1. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) принимаются во внимание положения п. 22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23³. С целью соблюдения требований вышеуказанного постановления требования по предоставлению документации, в том числе первичной, могут предъявляться только в рамках экспертно-аналитических мероприятий.

С учетом ограничений, изложенных в абзаце 1 п. 12.4.1 настоящего Стандарта, применяется правило – внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводится в рамках экспертно-аналитических мероприятий на основании бюджетной

³ «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в ред. постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.05.2019 № 23).

отчетности и иных документов, представленных по запросу Контрольно-счетной палаты.

Экспертно-аналитические мероприятия, включающие внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, отражаются в плане работы Контрольно-счетной палаты на текущий год со следующей формулировкой: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Новокуйбышевск».

Организация экспертно-аналитических мероприятий, включающих внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год, начинается с момента издания распоряжения о проведении экспертно-аналитических мероприятий, в том числе с указанием в отдельном приложении к распоряжению перечня ГАБС, в отношении которых проводятся экспертно-аналитические мероприятия.

12.5. Организация экспертно-аналитических мероприятий при проведении проверки годового отчета об исполнении местного бюджета начинается с момента издания распоряжения о проведении экспертно-аналитических мероприятий.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится в рамках экспертно-аналитического мероприятия на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных по запросу Контрольно-счетной палаты.

12.6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготавливается соответствующее заключение.

12.7. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия (далее – Заключение ЭАМ), подписывается должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

12.9. Сроком окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата подписания Заключения ЭАМ.

12.10. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направляется:

- мониторинга – в Думу городского округа Новокуйбышевск и главе городского округа Новокуйбышевск;
- внешней проверки – в адрес должностных лиц городского округа Новокуйбышевск, указанных в Положении о бюджетном процессе городского округа Новокуйбышевск;
- проверки – в Думу городского округа Новокуйбышевск и главе городского округа Новокуйбышевск;
- экспертизы проектов НПА – разработчику соответствующих проектов НПА;
- проверки годового отчета об исполнении местного бюджета – объекту экспертно-аналитического мероприятия.

12.11. Дело экспертно-аналитического мероприятия не формируется.

13. Особенности экспертно-аналитического мероприятия при проведении экспертизы муниципальных программ

13.1. Основаниями проведения экспертизы муниципальных программ пункт 2 статьи 157 БК РФ, пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, пункт 7 части 1 статьи 6 Положения о Контрольно-счетной палате.

13.2. Определение муниципальных программ городского округа Новокуйбышевск, по которым планируется проведение экспертизы, осуществляется при формировании плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год.

13.3. Срок проведения экспертизы проекта муниципальной программы городского округа Новокуйбышевск составляет не более 5 рабочих дней. В связи с производственной необходимостью, в том числе по основаниям, указанным в разделе 4 настоящего Стандарта, срок проведения экспертизы на любом этапе на основании мотивированной служебной записки должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия в адрес председателя Контрольно-счетной палаты (либо должностного лица, исполняющего его обязанности) может быть продлен распоряжением Контрольно-счетной палаты на срок не более 5 рабочих дней.

13.4. Предметом экспертно-аналитического мероприятия является организация и осуществление стратегического планирования в форме разработки муниципальных программ городского округа Новокуйбышевск, анализ и контроль их разработки и реализации, а также оценка их эффективности.

13.5. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия подготавливается соответствующее заключение.

13.6. Сроком окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата подписания заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

13.7. В течение 3 рабочих дней после подписания заключения председателем Контрольно-счетной палаты (либо должностным лицом, исполняющему его обязанности) заключение с сопроводительным письмом направляется ответственному исполнителю муниципальной программы, которому предлагается высказать имеющиеся пояснения и замечания к изложенным в Заключении выводам и представить их в Контрольно-счетную палату в течение 5 рабочих дней со дня получения Заключения.

13.8. При поступлении в Контрольно-счетную палату в указанный срок пояснений и замечаний ответственного исполнителя муниципальной программы должностное лицо, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия данные пояснения рассматривает в течение 5 рабочих дней со дня их поступления.

13.9. По итогам рассмотрения должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка проекта заключения на пояснения и/или замечания и принимается одно из следующих решений:

- выводы, изложенные в Заключении, остаются без изменений;
- пояснения и замечания принимаются, выводы (при необходимости предложения и рекомендации) корректируются либо исключаются.

Образец заключения приведен в приложении 7 к настоящему Стандарту.

13.10. При подготовке проекта заключения на пояснения и замечания ответственного исполнителя муниципальной программы возможно направление письменных запросов дополнительных документов и материалов, а также совершение иных действий, необходимых для проверки доводов, изложенных в пояснениях и замечаниях.

13.11. Проект заключения на пояснения и замечания подписывается должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия и направляется председателю Контрольно-счетной палаты, который принимает одно из следующих решений:

- утвердить;
- отказать в утверждении.

13.12. При непредставлении в установленный срок ответственным исполнителем муниципальной программы пояснений и замечаний копия Заключения либо информационное письмо с результатами экспертно-аналитического мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня окончания мероприятия может быть направлено в Думу городского округа Новокуйбышевск, в администрацию городского округа Новокуйбышевск, иные органы и организации.

13.13. При наличии пояснений и замечаний ответственного исполнителя муниципальной программы по решению председателя Контрольно-счетной палаты копия Заключения либо информационное письмо с результатами экспертно-аналитического мероприятия (с учетом решения, принятого по итогам рассмотрения представленных пояснений и замечаний) могут быть направлены в Думу городского округа Новокуйбышевск, в администрацию городского округа Новокуйбышевск и иные органы и организации в срок не позднее 5 рабочих дней со дня принятия решения председателем Контрольно-счетной палаты.

14. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой

Контроль за исполнением объектов экспертно-аналитического мероприятия документов, подготовленных после его завершения, осуществляется должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия.

15. Порядок управления качеством проведения экспертно-аналитического мероприятия

15.1. Контроль качества проводимого экспертно-аналитического мероприятия в Контрольно-счетной палате осуществляется посредством проведения текущего и последующего контроля качества.

15.2. Текущий контроль качества за проведением экспертно-аналитического мероприятия осуществляется заместителем председателя, инспектором Контрольно-счетной палаты.

15.3. Текущий контроль качества проводится на каждом этапе экспертно-аналитического мероприятия и состоит:

- в определении соответствия проводимой работы по программе проведения экспертно-аналитического мероприятия (при наличии);
- в проверке соответствия действий должностного лица, ответственного за проведение экспертно-аналитического мероприятия должностным обязанностям и порученным заданиям;
- в проверке правильности производимых должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия расчетов;

- в проверке соблюдения норм и требований законодательства, настоящего Стандарта и иных локальных нормативных актов Контрольно-счетной палаты;
- в выявлении проблем, возникающих при проведении экспертно-аналитического мероприятия, в целях своевременного принятия мер по их разрешению.

15.4. В случае выявления факторов, оказывающих негативное влияние на своевременность и качество проведения экспертно-аналитического мероприятия, или факторов, препятствующих выполнению его программы, заместителем председателя Контрольно-счетной палаты должны оперативно приниматься необходимые меры для их устранения и вноситься при необходимости соответствующие изменения в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также в план работы Контрольно-счетной палаты.

15.5. По результатам проведения текущего контроля качества информация о фактических сроках проведения экспертно-аналитического мероприятия с приложением пакета документов подготавливается и представляется председателю Контрольно-счетной палаты.

15.6. В целях осуществления последующего контроля качества результатов экспертно-аналитического мероприятия при решении вопроса утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год принимается решение о проведении проверки последующего контроля качества в очередном году одного экспертно-аналитического мероприятия (выборочно).

15.7. Для проведения контроля качества выбранного экспертно-аналитического мероприятия председателем Контрольно-счетной палаты назначается сотрудник, который не принимал непосредственного участия в его проведении.

15.8. Уполномоченным сотрудником Контрольно-счетной палаты после завершения выбранного экспертно-аналитического мероприятия в течение 5 рабочих дней проводится контроль его качества посредством ознакомления с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия (при наличии), Отчетом о результатах экспертно-аналитического мероприятия, проведения их анализа и подготовки заключения.

15.9. По итогам проведения проверки качества подписанный уполномоченным сотрудником Контрольно-счетной палаты документ (отчет либо информация) представляется председателю Контрольно-счетной палаты (либо должностному лицу, исполняющего его обязанности).

15.10. При наличии в отчете либо информации замечаний, а также конкретных рекомендаций по их устранению по поручению председателя Контрольно-счетной палаты (либо должностного лица, исполняющего его обязанности) с должностным лицом, ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия может быть проведено рабочее совещание.

15.11. На совещании обсуждаются выявленные замечания и недостатки по итогам проведения последующего контроля качества результатов экспертно-аналитического мероприятия, а также вырабатываются соответствующие предложения и рекомендации должностному лицу, ответственному за проведение экспертно-аналитического мероприятия, направленные на совершенствование качества проведения экспертно-аналитической деятельности.

16. Ответственность должностных лиц Контрольно-счетной палаты, проводящих экспертно-аналитическое мероприятие

16.1. Должностное лицо, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия несет персональную ответственность:

- за процедуру планирования работы при проведении экспертно-аналитического мероприятия;
- за своевременную разработку, согласование и подписание необходимых документов и материалов в соответствии с требованиями настоящего Стандарта и иных локальных нормативных актов Контрольно-счетной палаты;
- за своевременное доведение до сведения объекта экспертно-аналитического мероприятия и иных органов и организаций соответствующих документов и материалов в соответствии с требованиями настоящего Стандарта и иных локальных нормативных актов Контрольно-счетной палаты;
- за организацию работы и проведение текущего контроля;
- за соблюдение сроков проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- за достижение поставленной цели и задач экспертно-аналитического мероприятия;
- за обоснованность выводов, предложений и рекомендаций, сформулированных по результатам экспертно-аналитического мероприятия;
- за подготовку соответствующих материалов председателю Контрольно-счетной палаты;
- за снятие предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты, данных объектам по результатам экспертно-аналитического мероприятия, с контроля;
- за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него должностных обязанностей при проведении экспертно-аналитического мероприятия;
- за соблюдение требований, установленных настоящим Стандартом и иными локальными нормативными актами Контрольно-счетной палаты, при проведении экспертно-аналитического мероприятия;
- за полноту и достоверность данных и правильность расчетов, отраженных в Отчете (заключении) о результатах экспертно-аналитического мероприятия;
- за достоверность и объективность результатов проводимого им экспертно-аналитического мероприятия;
- за корректное, последовательное и качественное изложение материала;
- за своевременную и качественную подготовку соответствующих материалов председателю Контрольно-счетной палаты;
- за разглашение сведений, ставших ему известными при проведении экспертно-аналитического мероприятия, в том числе за разглашение государственной и иной охраняемой законом тайны.