Контрольно-счетная палата муниципального образования

Тимашевский район

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
контрольно-счетной палаты муниципального образования**

**Тимашевский район**

**(СФК КСП - 6)**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ  
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район

от 24 октября 2019 года № 17

г. Тимашевск  
2019 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание |  |
| № | | |
|  | Наименование раздела | Страница |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Понятие и характеристика экспертно- |  |
|  | аналитического мероприятия | 4 |
| 3. | Общие принципы, этапы и основные подходы к |  |
|  | проведению экспертно-аналитических мероприятий | 6 |
| 4. | Подготовительный этап экспертно-аналитического |  |
|  | мероприятия | 10 |
| 5. | Основной этап экспертно-аналитического мероприятия | 11 |
|  |  |  |
| 6. | Заключительный этап экспертно-аналитического |  |
|  | мероприятия | 13 |
| 7. | Реализация результатов экспертно-аналитического |  |
|  | мероприятия | 14 |
| 8. | Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий, связанных с проведением экспертизы проектов нормативных правовых актов МО Тимашевс- |  |
|  | кий район, поселений, входящих в состав МО Тимаше- | 14 |
|  | вский район |  |
| Приложение № 1 «Образец заключения контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район о результатах экспертно-аналитического мероприятия» | | 19 |
|  |  |  |
|  | |  |
|  |  |  |
|  | |  |
|  |  |  |

1. **Общие положения**
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район (СФК КСП – 6) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями статьи 11 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 от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Регламента контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район (далее – Регламент), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 №47К (993)).

При разработке Стандарта использовались Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденный Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 16.06.2010 № 36К (738)), Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», рекомендованный решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 03.06.2015 № 2-ПКСО), а также учитывались международные стандарты в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

* 1. Стандарт является общим стандартом, устанавливающим общие правила планирования, организации, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий (далее – экспертно-аналитические мероприятия, мероприятия), которыми должны руководствоваться сотрудники контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район (далее – КСП МО Тимашевский район, Палата), задействованные в реализации мероприятий, а также привлеченные специалисты и независимые эксперты, участвующие в проведении мероприятий и оформлении их результатов.

Стандарт также устанавливает нормативные положения для осуществления экспертизы проектов решений и иных нормативных правовых актов органов государственной власти муниципального образования Тимашевский район и поселений, входящих в состав муниципального образования, проектов изменений, вносимых в указанные акты. Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность Палаты имеет отношение к сфере его применения.

Стандарт регулирует особенности организации, подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия, включая специальные требования к основаниям и срокам проведения указанных мероприятий, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию и порядку рассмотрения формируемых в ходе экспертно-аналитических мероприятий документов, а также методические подходы к проведению экспертизы.

* 1. Объектом стандартизации является деятельность сотрудников КСП МО Тимашевский район, связанная с проведением экспертно-аналитических мероприятий.
  2. Положения настоящего Стандарта не распространяются на мероприятия, по проведению экспертизы проектов решений о бюджетах, предварительному контролю исполнения бюджетов, по подготовке заключений на годовые отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений, а также на иные мероприятия, подготовка и проведение которых регулируется специализированными стандартами и иными локальными документами КСП МО Тимашевский район (далее – локальные акты Палаты), за исключением случаев, установленных указанными локальными актами Палаты.
  3. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации, а также установленном локальными актами Палаты и настоящим Стандартом.
  4. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения экспертно-аналитических мероприятий.
  5. Задачами Стандарта являются:

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

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

* 1. При выполнении требований Стандарта сотрудники КСП МО Тимашевский район, привлеченные специалисты и независимые эксперты должны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями о бюджетном процессе МО Тимашевский район и поселений, входящих в состав муниципального образования, другими нормативными правовыми актами Краснодарского края, Тимашевского района, Регламентом, а также приказами, инструкциями, иными локальными актами Палаты и настоящим Стандартом.
  2. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты или его заместителем.

1. **Понятие и характеристика экспертно-аналитического мероприятия**
   1. Экспертно-аналитическое мероприятия представляет собой организационную форму осуществления экспертно-аналитической деятельности Палаты, посредством которой обеспечивается реализация ее задач, функций и полномочий в сфере внешнего государственного финансового контроля.
   2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия могут являться: организация и осуществление бюджетного процесса на территории МО Тимашевский район и поселений, входящих в состав муниципального образования, в том числе соблюдение бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса;

формирование, управление и распоряжение средствами районного бюджета и бюджетов поселений, муниципальной собственностью;

законодательное (нормативное) регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение районного бюджета и бюджетов поселений, в рамках реализации задач КСП МО Тимашеквский район;

другие вопросы в сфере внешнего муниципального финансового контроля, относящиеся к полномочиям Палаты.

* 1. Объектами экспертно-аналитического мероприятия могут являться органы государственной власти МО Тимашевский район, органы местного самоуправления МО Тимашевский район, организации, учреждения и иные юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, на которых в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСП МО Тимашевский район, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края, Тимашевского района и поселений, входящих в состав МО Тимашевский район.
  2. Целями экспертно-аналитического мероприятия могут являться: определение эффективности предоставления налоговых и иных льгот и

преимуществ;

определение эффективности использования муниципальной собственности;

выявление последствий реализации законов и принимаемых в их исполнение нормативных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных (внебюджетных) средств, а также использования муниципальной собственности;

оценка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджетов;

анализ хода и итогов реализации документов стратегического планирования Тимашевского района в пределах установленной компетенции;

подготовка предложений по сокращению неэффективных расходов, увеличению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет;

подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию бюджетного законодательства и бюджетного процесса, межбюджетных отношений, внутреннего финансового контроля (аудита), по другим вопросам;

содействие созданию условий для противодействия коррупционным проявлениям;

иные цели, поставленные в рамках реализации задач, функций и полно мочий Палаты.

2.5.В рамках экспертно-аналитических мероприятий сотрудниками КСП МО Тимашевский район могут проводиться:

а) обследование – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

б) экспертиза – проверка подлинности, достоверности, полноты и соответствия рассматриваемого предмета экспертно-аналитического мероприятия параметрам и требованиям, установленным законодательными и нормативными правовыми актами;

в) 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;

г) 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.

**3. Общие принципы, этапы и основные подходы к проведению экспертно-аналитических мероприятий**

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится с позиций:

а) объективности – используются обоснованные документальные данные, полученные в установленном законодательством порядке и обеспечивающие полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

б) системности – является комплексом экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, спектру вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

в) результативности — обеспечение возможности подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету экспертно-аналитического мероприятия.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие включает в себя три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовка к проведению мероприятия (подготовительный);

проведение мероприятия (основной);

оформление результатов мероприятия (заключительный).

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей предмета экспертно-аналитического мероприятия, количества его объектов и объема предстоящих работ.

Дата начала и дата завершения мероприятия определяются с учетом временных ограничений, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и деятельности Палаты, и устанавливаются распорядительным документом председателя

КСП МО Тимашевский район о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата, указанная в распоряжении председателя Палаты о его проведении. Датой окончания - дата подписания итогового документа должностным лицом, проводившим мероприятие.

3.3. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район на текущий год (далее - План работы Палаты).

3.3.1. Планирование проведения экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями, установленными Регламентом и стандартом внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район (СФККСП - 01) «Планирование работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район».

3.3.2. Организацию, непосредственное руководство проведением мероприятия и контроль за реализацией его результатов осуществляет руководитель мероприятия - должностное лицо Палаты, ответственное за его проведение в соответствии с распоряжением о проведении мероприятия.

Руководитель мероприятия несет персональную ответственность за организацию проведения экспертно-аналитического мероприятия, координацию действий работников Палаты и лиц, привлекаемых к участию в проведении мероприятия, соблюдение сроков проведения мероприятия, его оформление, достоверность и объективность фактов, выводов, предложений, рекомендаций, изложенных в итоговом документе о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

В зависимости от характера и объема экспертно-аналитических работ руководителем мероприятия из числа инспекторского состава может быть назначен ответственный исполнитель (руководитель группы), за которым, как правило, закрепляются обязанности по обобщению результатов экспертно-аналитического мероприятия и составлению итогового документа.

3.3.3. Непосредственное проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется сотрудниками Палаты, а в случаях установленных настоящим Стандартом, совместно с привлеченными специалистами и независимыми экспертами.

3.4. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия руководителем мероприятия из состава инспекторов Палаты формируется группа исполнителей с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической работы ее членов позволят обеспечить качественное проведение мероприятия.

Формирование групп исполнителей экспертно-аналитического мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность сотрудников Палаты может повлиять на исполнение ими должностных обязанностей в процессе проведения мероприятия.

В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие сотрудники Палаты, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с руководством объектов мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей).

В случае если в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, в данном мероприятии должны принимать участие сотрудники КСП, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

1. Сотрудники Палаты, участвующие в проведении экспертно-аналитического мероприятия обязаны соблюдать:

требования законодательства о предотвращении, урегулировании конфликта интересов, незамедлительно в установленном законодательством порядке информировать руководителя мероприятия или председателя Палаты о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей в рамках экспертно-аналитического мероприятия, которая приводит или может привести к конфликту интересов;

конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения мероприятия, до принятия решения об утверждении документа о результатах экспертно-аналитического мероприятия, если не принято иное решение, а также в отношении ставших известными в ходе мероприятия сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

1. Служебные контакты сотрудников Палаты с должностными лицами объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов и организаций осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц Палаты, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и должностными регламентами, а также этических норм и требований, установленных Этическим кодексом сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации.
2. К участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться специалисты иных организаций и независимые эксперты на возмездной основе, включая аудиторские организации, в пределах запланированных бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности Палаты, а также специалисты и эксперты государственных органов и учреждений по согласованию на безвозмездной основе (далее - внешние эксперты).

3.7.1. Внешние эксперты могут привлекаться к участию в экспертно-аналитическом мероприятии в случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют сотрудники Палаты.

3.7.2. Внешние эксперты могут участвовать в проведении экспертно-аналитического мероприятия посредством включения их в состав исполнителей экс-

пертно-аналитического мероприятия для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных заключений и оценок, подготовки и проведения иных аналитических и информационных мероприятий.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие может проводиться на основе информации и материалов, получаемых по запросам сотрудников Палаты, и (или), при необходимости, непосредственно по месту расположения объектов мероприятия. Также в ходе проведения процедур экспертно-аналитического мероприятия, в том числе связанных со сбором доказательств, подготовкой выводов и предложений, могут быть использованы сведения, опубликованные в официальных изданиях и размещенные на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация, в которой фиксируются результаты каждого этапа мероприятия.

3.9.1. Рабочая документация формируется в целях:

изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия и деятельности его объектов;

подтверждения результатов экспертно-аналитического мероприятия;

обеспечения качества и контроля качества экспертно-аналитического мероприятия;

подтверждения выполнения сотрудниками Палаты и внешними экспертами программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (и (или) рабочего плана проведения мероприятия) в случае ее утверждения (и (или) его составления);

в иных целях.

3.9.2. Рабочая документация должна содержать достаточный объем информации для подготовки и написания документа о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа экспертно-аналитического мероприятия. К рабочей документации также относятся документы (их копии) и материалы, получаемые от должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия и других юридических лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.д.), самостоятельно подготовленные сотрудниками Палаты и внешними экспертами на основе собранных данных и информации.

Не включаются в состав рабочей документации документы и иные материалы, которые возможно получить из общедоступных официальных источников информации (официальные издания и официальные сайты органов власти и органов местного самоуправления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», справочные правовые системы и т.д.).

3.9.3. Сформированная рабочая документация включается в дело экспертно-аналитического мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки к проведению и проведения мероприятия.

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

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

издание распоряжения председателя Палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия (далее - Распоряжение);

предварительное изучение темы, предмета (предметов) и объекта (объектов) мероприятия, подготовка (при необходимости) запросов объектам мероприятия и другим организациям на предоставление документов, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия;

определение цели (целей), задач и вопросов мероприятия, методов сбора данных и информации, объема необходимых аналитических процедур.

4.1.1. Подготовка проекта Распоряжения и его согласование в установленном в КСП порядке обеспечивается руководителем мероприятия.

Образец формы Распоряжения приведен в приложении № 1 к стандарту внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район (СФККСП-03) «Проведение контрольного мероприятия контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район (Общие правила)».

В Распоряжении указываются основания для проведения мероприятия, наименование мероприятия1, проверяемый период2, объекты мероприятия (при необходимости), руководитель мероприятия, а также:

устанавливаются сроки проведения мероприятия (срок его начала и окончания);

определяются участники мероприятия (группа инспекторов, участвующих в проведении мероприятия, персональный состав привлеченных внешних экспертов, при их наличии);

устанавливаются порядок взаимодействия участников экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости) и другие положения (требования) необходимые для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.1.2. Предварительное изучение темы, предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе информации из общедоступных источников, а также информации, имеющейся у Палаты, в том числе результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В случае необходимости с целью получения информации для проведения мероприятия, как на подготовительном этапе, так и в ходе его проведения, руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, организаций и учреждений направляются запросы КСП МО Тимашевский район о предоставлении информации.

Запрос должен содержать:

указание на основание проведения экспертно-аналитического мероприятия;

наименование экспертно-аналитического мероприятия, для целей проведения которого запрашивается информация;

1 **Наименование планового мероприятия указывается в полном соответствии с наименованием, утвержденным Планом работы Палаты**

2 **Если он не указан в названии мероприятия**

четко сформулированный предмет запроса, обеспечивающий представление необходимой информации в достаточном для целей проведения экспертно-аналитического мероприятия объеме и приемлемой для использования в работе форме;

срок предоставления информации по запросу в соответствии с положениями статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

Запрос о предоставлении необходимой информации должен направляться в сроки, обусловленные необходимостью выполнения целей, задач и масштабов экспертно-аналитического мероприятия.

Образец формы запроса приведен в приложении № 2 к стандарту внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район (СФККСП-03) «Проведение контрольного мероприятия контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район» (Общие правила)».

4.1.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются цели, задачи и вопросы мероприятия, методы сбора данных и информации, а также объем необходимых аналитических процедур.

Формулировка цели (целей) должна четко указывать, на решение каких исследуемых проблем и вопросов или их составных частей направлено проведение данного экспертно-аналитического мероприятия.

Задачи мероприятия должны определять результат реализации совокупности взаимосвязанных процедур, проводимых в ходе мероприятия в рамках достижения цели. Сформулированные задачи должны быть необходимы и достаточны для достижения соответствующей цели.

По каждой цели экспертно-аналитического мероприятия определяется

перечень вопросов, которые необходимо изучить и проанализировать в ходе проведения мероприятия. Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия, которые необходимо выполнить для решения поставленных задач и достижения целей мероприятия. Вопросы должны быть существенными и важными для достижения целей мероприятия.

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

5.1. На основном этапе проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляются:

сбор и исследование данных и информации по предмету экспертно-аналитического мероприятия, полученных в ходе подготовительного этапа;

анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта (объектов) контроля в проверяемом периоде;

выявление фактов нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, других недостатков в работе объекта (объектов) контроля, формирование доказательств соответствия (несоответствия) параметров, характеристик, показателей исследуемого предмета установленным требованиям и нормативам;

проведение иных процедур, предусмотренных экспертно-аналитическим мероприятием.

5.2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия могут быть использованы:

а) приемы экономического анализа:

системный - предполагает рассмотрение объекта исследования как единого целого, а каждого его элемента во взаимодействии с другими элементами;

группировки - предполагает группировку показателей в виде групп, сформированных по качественно однородным признакам. Данные группы, как правило, оформляются в виде таблиц. Метод группировки позволяет осуществлять аналитические расчеты, выявить тенденции развития отдельных факторов, установить взаимосвязи с другими факторами и условиями, влияющими на изменение анализируемых показателей;

горизонтальный - предполагает сравнение анализируемых показателей с аналогичными параметрами предыдущих периодов. Применяется сравнение показателей по принципу «план» - «факт» и изучение причин их изменений;

вертикальный - осуществляется с целью определения удельного веса отдельных (структурных) показателей в общем итоговом показателе и последующего сравнения полученного результата с данными прошлого периода; иные приемы анализа, выработанные практикой.

б) приемы финансового контроля:

формальная и арифметическая проверка документов;

встречная проверка документов и (или) записей;

юридическая, экономическая и финансовая экспертиза документов;

технико-экономические расчеты;

иные приемы контроля, выработанные практикой.

5.3. Сбор данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов Палаты о предоставлении информации либо в случае необходимости по месту расположения объектов мероприятия.

Процесс получения доказательств о состоянии объекта мероприятия, характеристики доказательств, а также требования к их формированию, оформлению и качеству приведены в стандарте внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты МО Тимашевский район (СФККСП-03) «Проведение контрольного мероприятия контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район (Общие правила)».

При аналитической обработке имеющихся документов и материалов необходимо исходить из действующих в рассматриваемом периоде нормативных правовых актов Российской Федерации. Краснодарского края, Тимашевского района в части, относящейся к предмету экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. Каждый участник экспертно-аналитического мероприятия готовит и передает руководителю мероприятия или ответственному исполнителю (руководителю группы) качественные материалы по порученным ему вопросам для включения их в документ о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в которых отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом мероприятия и по закрепленным вопросам.

5.5. По результатам экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы и предложения (рекомендации) КСП.

**6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия.**

6.1. На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия составляется по итогам рассмотрения вопросов внешнего муниципального финансового контроля, установленных для контрольно-счетных органов федеральными и краевыми законами – заключение.

6.2. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать:

общие положения - исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание, форму и метод проведения, предмет, цель (цели), задачи, объект (объекты) мероприятия, исследуемый период, сроки проведения);

краткую характеристику сферы предмета и деятельности объекта мероприятия (при необходимости);

результаты экспертно-аналитического мероприятия - описание проведенного обследования (мониторинга, анализа и экспертизы) в соответствии с поставленными целями, задачами и предметом мероприятия, даются конкретные ответы на вопросы мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их возникновения и возможные последствия для бюджетной системы Тимашевского района и муниципальной собственности;

выводы - обобщенные итоговые оценки вопросов и проблем, установленные экспертно-аналитическим мероприятием, предлагаемые меры по их устранению;

предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов (при наличии).

При необходимости заключение может содержать приложения.

Образец оформления заключения приведен в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

6.3. При подготовке заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

содержание заключения контрольно-счетной палаты должно соответствовать целям и задачам экспертно-аналитического мероприятия;

сведения о результатах экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться последовательно в соответствии с установленной целью проведения мероприятия с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

при описании каждого нарушения, выявленного в ходе проведения мероприятия, должны быть указаны конкретные статьи законодательных и нормативных правовых актов, нормы (положения) которых были нарушены, и в чем выразилось нарушение;

заключение должно включать только те сведения, заключения и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия и при наличии ссылок на них;

текст заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным неограниченному кругу лиц, используемые специальные термины и сокращения должны быть объяснены (расшифрованы);

сведения о результатах экспертно-аналитического мероприятия излагаются в логической или хронологической последовательности;

выводы, предложения (рекомендации) должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в заключении нарушений (недостатков), 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 необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание читателя от наиболее важных положений заключения;

заключение не должно содержать политических оценок решений, принимаемых органами власти муниципального образования Тимашевский район, органами местного самоуправления, а также уголовно-правовую квалификацию деяний проверяемых лиц;

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

Включение в заключение различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документально, не допускается.

6.4. Заключение и рабочая документация, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, оформляются и хранятся в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

**7. Реализация результатов экспертно-аналитического мероприятия.**

7.1. Итоги экспертно-аналитического мероприятия могут быть использованы:

при планировании контрольных мероприятий;

для информирования Совета района, Советов поселений, администрации района , администраций поселений и правоохранительных органов Тимашевского района ;

для информирования вышестоящих органов объектов контроля, а также руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия;

для принятия иных мер, предусмотренных законодательством.

**8. Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий,**

**связанных с проведением экспертизы проектов нормативных**

**правовых** **актов муниципального образования Тимашевский район**

**и поселений, входящих в состав муниципального образования.**

8.1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проектов нормативных правовых актов МО Тимашевский район и поселений, входящих в состав МО (далее - экспертиза) за исключением экспертизы проектов о бюджете и об утверждении годовых отчетов об их исполнении, а также нормативных правовых актов об утверждении проектов муниципальных программ, осуществляется на основании пункта 7 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

8.2. Объектами экспертизы являются проекты решений и иных нормативных правовых актов Совета МО Тимашевский район. главы МО Тимашевский район, Советов поселений и глав поселений, входящих в состав МО Тимашевский район (далее - проект НПА, проект).

Целью проведения экспертизы проектов НПА является обеспечение соответствия нормативных правовых актов требованиям бюджетного законодательства, законности расходных обязательств и достоверности оценки их объема, а также формирование и доведение до субъектов правотворческой инициативы мнения специалистов Палаты о влиянии НПА на бюджетные правоотношения.

Задачами экспертизы проекта НПА могут являться:

оценка положений проектов НПА на предмет их соответствия нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, а также полномочиям на принятие соответствующих расходных обязательств;

оценка соответствия НПА основным направлениям государственной политики, установленным законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования в соответствующей сфере деятельности;

выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков в проектах НПА, в том числе рисков принятия решений по формированию и использованию средств районного бюджета либо средств бюджетов поселений, создающих условия для последующего их неправомерного и (или) неэффективного использования, невыполнения (неполного выполнения) задач и функций, возложенных на органы власти района и поселений;

определение обоснованности установления (принятия, изменения, отмены) проектом НПА расходного обязательства, перераспределения средств бюджета, установления источника финансирования;

определение обоснованности показателей, указанных в проектах НПА в части, касающейся расходных обязательств района, поселений;

определение обоснованности заявленных финансовых последствий принятия проекта НПА и соответствия сумм расходов, предоставленным расчетам;

подготовка предложений по устранению имеющихся замечаний, совершенствованию механизма правового регулирования;

иные цели, поставленные в рамках реализации задач, функций и полномочий Палаты.

При проведении экспертиз проектов нормативных правовых актов специалисты Палаты в рамках своей компетенции могут оценивать наличие в них коррупциогенных факторов.

8.3. Экспертизы проектов решений и иных нормативных правовых актов и проектов о внесении изменений в действующие нормативные правовые акты включаются в План работы Палаты общими пунктами (без перечисления отдельных законов и иных НПА).

Экспертиза поступающих в КСП НПА проводится структурными Палаты в соответствии с их компетенцией.

План работы Палаты составляется и корректируется с учетом необходимости проведения экспертиз проектов НПА.

Объем экспертизы проекта нормативного правового акта (перечень обязательных к рассмотрению вопросов и глубина их проработки) определяется руководителем экспертизы исходя из целей экспертизы и условий ее проведения (срока подготовки заключения, а также полноты представленных материалов и качества их оформления).

При проведении экспертизы проекта НПА учитывается опыт контроля формирования и использования средств бюджета в соответствующей сфере деятельности, результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также проводится изучение состояния правового регулирования в соответствующей сфере.

В целях изучения состояния правового регулирования должны быть проанализированы законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, законы и иные нормативные правовые акты Краснодарского края, Тимашевского района, решения Конституционного Суда Российской Федерации и высших судебных органов Российской Федерации, затрагивающие соответствующие правоотношения.

При анализе конкретных норм проекта нормативного правового акта должны быть проанализированы смысл и содержание нормы, а также возможные последствия ее применения.

Экспертиза проекта нормативного правового акта не предполагает оценку общего социального, экономического эффекта от его реализации, определение масштаба и динамики негативных и позитивных социальных воздействий при принятии или непринятии нормативного правового акта. В пределах своей компетенции сотрудники Палаты вправе выражать свое мнение по указанным аспектам.

8.4. Поступившие проекты НПА рассматриваются председателем Палаты либо его заместителем после регистрации в Палате.

По итогам рассмотрения НПА председатель Палаты либо его заместитель поручает проведение экспертизы НПА ответственному специалисту Палаты, либо проводит экспертизу сам.

8.5. Экспертиза проекта НПА проводится в срок, не превышающий четырнадцати календарных дней со дня поступления проекта НПА в Палату.

Дата вынесения председателем КСП распоряжения на проведение финансово-экономической экспертизы поступившего проекта НПА является датой начала проведения экспертно-аналитического мероприятия (экспертизы).

Датой окончания экспертизы проекта нормативного правового акта является дата заключения.

8.6. Основными источниками информации для проведения экспертизы являются документы и материалы, полученные или сформированные Палатой ранее, либо имеющиеся в открытых источниках. При проведении экспертизы работники Палаты могут направлять запросы о предоставлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения экспертизы, осуществлять оперативное взаимодействие с работниками органов и организаций, разработавших проект НПА, либо на деятельность которых распространяется сфера правового регулирования проекта.

8.7. На подготовительном этапе участниками экспертизы проводится ознакомление с проектом НПА, приложенными к нему документами (расчетами, обоснованиями) и его изучение на предмет необходимости (возможности) проведения экспертизы.

В случае, если на предоставленный проект НПА отсутствуют основания для проведения экспертизы, поскольку он регламентирует вопросы, не нуждающиеся в экспертизе (отсутствие финансово-экономической составляющей) либо отсутствие документов и материалов (расчетов, обоснований), в том числе наличие ненадлежаще оформленных документов и материалов (расчетов, обоснований), исключает возможность проведения экспертизы, руководитель экспертизы путем направления запроса предлагает разработчику проекта НПА предоставить необходимые документы и материалы (расчеты, обоснования) в срок не превышающий 2 рабочих дней с момента направления запроса.

В случае не предоставления в назначенный срок документов и материалов (расчетов, обоснований) руководитель экспертизы уведомляет о данном факте председателя Палаты или его заместителя и готовит заключение о невозможности проведения экспертизы в связи с отсутствием документов и материалов (расчетов, обоснований).

8.8. При наличии всех необходимых для проведения экспертизы документов (расчетов, обоснований), участники экспертизы переходят к основному этапу экспертизы.

По итогам проведенных мероприятий формируются выводы о наличии либо отсутствии замечаний к проекту НПА.

8.9. Заключительный этап проведения экспертизы состоит из оформления заключения на проект НПА.

8.10. Заключение состоит из вводной, описательной, мотивировочной и заключительной частей, а также должно содержать его дату и номер.

8.10.1. В вводной части заключения указываются исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание проведения экспертизы, наименование учреждения его направившего, наименование проекта НПА, его разработчик, сроки проведения экспертизы, цель (цели) и задачи), а также, при необходимости, предмет регулирования проекта НПА.

8.10.2. В описательной части могут указываться:

описание принимаемых норм (обязательств), изменение, дополнение, отмену действующих норм (обязательств);

пояснения разработчика о необходимости принятия НПА;

суммы средств необходимые для финансирования, суммы средств, подлежащие перераспределению;

источники финансирования;

предполагаемые последствия принятия НПА.

8.10.3. В мотивировочной части могут указываться:

обстоятельства установленные в процессе подготовки экспертизы (соответствие НПА предусмотренным законодательством полномочиям на принятие соответствующих нормативных правовых актов и расходных обязательств, документы подтверждающие необходимость и возможность принятия обязательства, соответствие сумм расходов предоставленным сметам и расчетам, о достижимости (недостижимости) заявленных целей, обоснованность заявленных финансовых последствий принятия проекта НПА);

описание выявленных недостатков и нарушений;

выводы о соответствии проекта НПА требованиям бюджетного законодательства, в том числе соответствия проекта действующим нормативным правовым актам равной юридической силы, оставляемым без изменения;

прочие суждения и оценки по результатам экспертизы.

8.10.4. В резолютивной части излагается:

вывод об отсутствии (наличии) замечаний к проекту НПА либо делается вывод о невозможности проведения экспертизы в случае, предусмотренном пунктом 8.7 настоящего раздела;

предложения разработчику НПА об устранении недостатков (замечаний), изложенных в заключении.

8.11. При подготовке заключения о результатах экспертизы следует руководствоваться требованиями, изложенными в пункте 6.3 настоящего Стандарта.

Кроме того:

все суждения и оценки должны быть обоснованы ссылками на действующее законодательство и положения проекта нормативного правового акта.

Заключение оформляется по форме аналогичной приложению № 1 к настоящему Стандарту и направляется в установленном порядке в орган исполнительной власти, представивший проект нормативного правового акта на экспертизу, иным должностным лицам.

Приложение № 1 к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район СФК КСП-6

Приложение № 1

к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципаль

ного образования Тимашевский район

Экспертное заключение (Заключение)

на проект решения Совета муниципального образования Тимашевский район, Совета поселения… (проект постановления администрации муниципального образования Тимашевский район, администрации поселения…, проект муниципальной целевой программы)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_ 20… года № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Настоящее экспертное заключение подготовлено (указывается должность и Ф.И.О. сотрудника контрольно-счётной палаты, которому поручено проведение экспертизы) на основании (указываются нормы нормативных правовых актов, на основании которых проводится экспертно-аналитическое мероприятие).

Представленный на экспертизу проект \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ подготовлен (наименование организации) и внесён на рассмотрение (в случае подготовки заключения на проект решения Совета муниципального образования Тимашевский район указывается субъект нормотворческой инициативы, внёсший проект на рассмотрение представительного органа).

Далее даётся общая характеристика проекта нормативного правового акта, на основании проведённой экспертизы даётся оценка его соответствия действующему законодательству Российской Федерации и Краснодарского края, нормативным правовым актам муниципального образования.

Указываются недочёты и ошибки, допущенные разработчиками проекта при его подготовке, даётся оценка экономических последствий принятия проекта.

На основании изложенных в заключении результатов экспертизы даются рекомендации контрольно-счётной палаты разработчикам проекта и (или) депутатам Совета (в случае проведения экспертизы нормативного правового акта, направляемого на рассмотрение Совета).

Сотрудник

контрольно-счётной палаты

муниципального образования

Тимашевский район Ф.И.О.