|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждено  приказом председателя  контрольно- ревизионной комиссии  Забайкальского муниципального округа  от 31 января 2025 г. №16-од |

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Общие требования, правила и процедуры проведения**

**экспертно-аналитического мероприятия»**

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Организация экспертно-аналитического мероприятия | 4 |
| 3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов экспертно-аналитического мероприятия | 5 |
| 4. Общие правила контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия | 7 |

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 1 | Запрос информации |
| Приложение 2 | Распорядительный акт о проведении экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение 3 | Программа экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение 4 | Уведомление о проведении экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение 5 | Акт по факту отказа в допуске на территорию и в помещения, занимаемые объектом экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение 6 | Сопроводительное письмо с уведомлением о направлении выписки |
| Приложение 7 | Документ по результатам анализа пояснений, представленных объектом экспертно-аналитического мероприятия по итогам ознакомления с выписками (выпиской) из заключения (отчета) по результатам экспертно-аналитического мероприятия |
| Приложение 8 | Информационное письмо о результатах экспертно-аналитического мероприятия |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», 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 (постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК), Положением о контрольно-ревизионной комиссии Забайкальского муниципального округа (далее – КРК), Регламентом и КРК.

1.2. Стандарт разработан на основе Модельного стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия» (решение Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 21.12.2022 № 13-СКСО).

1.3. Целью Стандарта является установление требований, правил и процедур осуществления экспертно-аналитической деятельности КРК.

1.4. Задачами Стандарта являются определение:

- порядка организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия КРК;

- порядка оформления, утверждения и направления результатов экспертно-аналитического мероприятия КРК;

- общих правил контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия КРК.

1.5. Сфера применения Стандарта – реализация полномочий КРК по проведению экспертно-аналитических мероприятий, осуществление контроля за результатами проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

1.6. Соблюдение установленных требований, правил и процедур проведения экспертно-аналитических мероприятий КРК обеспечивается управлением качеством каждого экспертно-аналитического мероприятия от подготовки к его проведению до оформления и утверждения полученных результатов.

1.7. Особенности организации и осуществления экспертно-аналитической деятельности в виде экспертиз проектов решений о местном бюджете, аудита в сфере закупок и иных экспертно-аналитических мероприятий могут устанавливаться соответствующими стандартами и методическими документами КРК.

1.8. Участие должностных лиц КРК в совместных и параллельных экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых иными органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (аудита), осуществляется в установленном законодательством, настоящим Стандартом, иными стандартами, локальными нормативными правовыми актами и соглашениями порядке.

1.9. Для целей настоящего Стандарта используются следующие основные понятия:

- экспертно-аналитическое мероприятие – проводимое в рамках установленной компетенции и в соответствии с планом деятельности КРК мероприятие, при проведении которого составляются отчет или заключение;

- предмет экспертно-аналитического мероприятия – оценка и (или) анализ организации и осуществления бюджетного процесса муниципального образования, порядка формирования, управления и распоряжения средствами местного бюджета, объектами муниципальной собственности и иными ресурсами в пределах компетенции КРК, а также нормативное правовое регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение местного бюджета, в соответствии с программой экспертно-аналитического мероприятия. Предмет экспертно-аналитического мероприятия определяется на этапе формирования проекта плана деятельности КРК и отражается, как правило, в наименовании экспертно-аналитического мероприятия. Предмет экспертно-аналитического мероприятия в ходе его проведения изменению не подлежит. В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия в рамках его предмета в соответствии со ст.266.1. БК РФ определяются объекты экспертно-аналитического мероприятия;

- ответственный исполнитель экспертно-аналитического мероприятия – должностное лицо КРК, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия, осуществляющее организацию экспертно-аналитического мероприятия и оформление результатов, а также контроль за реализацией результатов экспертно-аналитического мероприятия.

**2. Организация экспертно-аналитического мероприятия**

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана деятельности КРК и распорядительного акта КРК о его проведении. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия, в том числе дата начала, завершения мероприятия, определяются в порядке, установленном КРК, с учетом временных ограничений, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и деятельности КРК.

Ответственный исполнитель экспертно-аналитического мероприятия должен организовать, обеспечить сбор и полноту информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия, с учетом имеющегося доступа к информационным ресурсам, а также имеющейся в КРК информации, документов и материалов.

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

2.2. Запрашиваемая информация должна быть официальной и сопровождаться ссылкой на источник (официальная публикация, входящий номер сопроводительного письма и иные установленные нормативными правовыми актами официальные источники информации). Запросы формируются по форме Приложения 1 к настоящему Стандарту.

2.3. В случае непредставления или несвоевременного представления по запросам КРК информации, документов и материалов, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, руководителем рабочей группы по согласованию с председателем КРК определяется достаточность оснований для составления протокола об административном правонарушении.

2.4. В ходе подготовки к экспертно-аналитическому мероприятию ответственный исполнитель обязан организовать разработку проекта распорядительного акта о проведении экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 2), программы экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 3), содержащей предмет, цели и задачи (вопросы) экспертно-аналитического мероприятия.

До начала экспертно-аналитического мероприятия направляется уведомление о проведении экспертно-аналитического мероприятия в адрес руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 4).

Документами, подтверждающими право должностных лиц КСО на проведение экспертно-аналитического мероприятия по месту нахождения и (или) осуществления деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия, являются:

- уведомление в адрес объекта экспертно-аналитического мероприятия о проведении экспертно-аналитического мероприятия, сформированное в соответствии с программой экспертно-аналитического мероприятия;

- служебное удостоверение.

2.5. По каждой цели экспертно-аналитического мероприятия определяется перечень задач (вопросов), которые необходимо проанализировать в ходе проведения мероприятия. Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия, которые необходимо выполнить для достижения целей мероприятия. Вопросы должны быть существенными и важными для достижения целей мероприятия.

2.6. В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица КРК, состоящие в близком родстве или свойстве с руководством объекта экспертно-аналитического мероприятия.

Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии должностное лицо КРК, если оно в рассматриваемом в рамках экспертно-аналитического мероприятия периоде являлся штатным сотрудником объекта экспертно-аналитического мероприятия.

2.7. Если в ходе экспертно-аналитического мероприятия планируется получение и использование сведений, составляющих государственную тайну, то в таком экспертно-аналитическом мероприятии должны принимать участие должностные лица КРК, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.

**3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов**

**экспертно-аналитического мероприятия**

3.1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации о предмете экспертно-аналитического мероприятия, непосредственное исследование предмета экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с целями, задачами (вопросами). Экспертно-аналитическое мероприятие проводится по месту нахождения КРК с учетом имеющегося доступа к информационным ресурсам, с использованием имеющейся информации и материалов, получаемых по запросам, и (или), при необходимости, непосредственно по месту нахождения и (или) осуществления деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия.

В процессе подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия ответственный исполнитель должен строить отношения с сотрудниками (работниками) объекта экспертно-аналитического мероприятия на основе взаимного доверия и уважения, проводить встречи для обсуждения вопросов, возникающих в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

3.2. В случае отказа сотрудников объекта экспертно-аналитического мероприятия в допуске ответственного исполнителя экспертно-аналитического мероприятия на территорию и в помещения, занимаемые объектом экспертно-аналитического мероприятия, ответственный исполнитель доводит до сведения руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия содержание статьи 14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»и составляет Акт по факту отказа в допуске на территорию и в помещения, занимаемые объектом экспертно-аналитического мероприятия(Приложение 5), с указанием даты, времени, места, данных должностного лица, совершившего противоправные деяния.

3.3. В случаях выявления фактов, свидетельствующих о неисполнении или ненадлежащем исполнении должностными лицами, включенными в состав рабочей группы, должностных обязанностей при подготовке, проведении и оформлении результатов экспертно-аналитических мероприятий, принимается решение о проведении служебной проверки в установленном действующим законодательством порядке.

3.4. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия могут направляться запросы. Запрос должен содержать указание на сроки его исполнения, определяемые с учетом установленных законами субъектов Российской Федерации сроков и исходя из сроков проведения экспертно-аналитического мероприятия, производственной необходимости и оценки трудоемкости его исполнения должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия. Запрос вручается должностному лицу проверяемого органа (организации) любым доступным способом, позволяющим достоверно подтвердить факт его получения.

3.5.Составленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия заключения по закрепленным в программе экспертно-аналитического мероприятия заданиям должны содержать полное описание фактов, отражаемых в соответствии с требованиями настоящего Стандарта.

3.6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия оформляются заключением или отчетом. Заключения составляются, как правило, по итогам экспертиз проектов муниципальных правовых актов. Заключение (отчет) по результатам экспертно-аналитического мероприятия составляется ответственным исполнителем в срок, установленный программой экспертно-аналитического мероприятия.

3.7. Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия отражаются в отчете или заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия. Выводы должны быть обоснованы, аргументированы, предложения (рекомендации) основываться на выводах.

Объем и содержание приведенных в заключении (отчете) доказательств должны позволять сделать обоснованные, однозначные выводы. Обоснования (доказательства) должны излагаться логично и объективно, исключая субъективную оценку установленных фактов. При формулировании выводов отражаются положительные аспекты (при наличии) в сфере предмета экспертно-аналитического мероприятия, содержание выводов не дублируется приведенным в соответствующем разделе заключения (отчета) описанием результатов экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение или отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия подписывается ответственным исполнителем.

3.8. Ответственный исполнительэкспертно-аналитического мероприятия при необходимости организует ознакомление руководителей объектов мероприятия с информацией об установленных признаках нарушений путем направления им выписок из заключения (отчета) по результатам экспертно-аналитического мероприятия не позднее трех рабочих дней со дня регистрации заключения (отчета) с сопроводительным письмом, в котором указываются возможность и срок представления пояснений относительно таких сведений и фактов (Приложение 6).

3.9. В случае наличия у объекта экспертно-аналитического мероприятия пояснений ответственный исполнитель экспертно-аналитического мероприятия подготавливает документ (заключение или справку по результатам анализа пояснений, представленных объектом экспертно-аналитического мероприятия по итогам ознакомления с выписками (далее – документ по итогам ознакомления с выписками) (Приложение 7) и представляет ее председателю КРК.

Документ по итогам ознакомления с выписками включается в материалы экспертно-аналитического мероприятия.

3.10. Пояснения руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия в отношении отраженных в заключении (отчете) признаков нарушений могут учитываться при составлении информационных писем по результатам экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 8).

3.11. Предложения (рекомендации) по результатам экспертно-аналитического мероприятия должны быть:

адресными – адресуются объекту экспертно-аналитического мероприятия, а также, при необходимости, иным органам (организациям), в компетенцию которых входит принятие соответствующий управленческих и иных 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 в рекомендуемые сроки будут способствовать решению актуальных вопросов социально-экономического развития муниципального образования, формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, системным улучшениям в сфере муниципального управления и в иных сферах.

3.12. В порядке, установленном в КРК, может быть принято решение о необходимости доведения результатов экспертно-аналитического мероприятия помимо руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия до руководителей иных заинтересованных органов (в том числе правоохранительных) и организаций.

3.13. Информационное письмо по результатам экспертно-аналитического мероприятия подписывается должностным лицом КРК.

3.14. В случае выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия обстоятельств, указывающих на достаточность данных о наличии события административного правонарушения, бюджетного нарушения, необходимые материалы направляются в уполномоченные органы в установленном законодательством, Регламентом, иными стандартами и локальными правовыми актами КРК порядке.

3.15. Достаточность данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, определяется ответственным исполнителем экспертно-аналитического мероприятия в ходе экспертно-аналитического мероприятия по отдельным выявленным фактам либо при формировании итоговых документов экспертно-аналитического мероприятия в целом по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

В случае, если после выявления административного правонарушения необходимо проведение экспертизы или иных процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, ответственный исполнитель может принять решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования в порядке, установленном законодательством.

По факту совершения административного правонарушения уполномоченным должностным лицом составляется, подписывается протокол об административном правонарушении, который направляется в судебный орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях.

3.16. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия размещается в сети «Интернет» в порядке, установленном локальным правовым актом КРК.

3.17. Ежеквартально информация о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий представляется в Совет Забайкальского муниципального округа и главе Забайкальского муниципального округа.

**4. Общие правила контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

4.1. Контроль за реализацией документов, подготовленных (направленных) по результатам экспертно-аналитического мероприятия, включает:

постановку предложений (рекомендаций) заключений, отчетов, информационных писем на контроль;

мониторинг рассмотрения направленных материалов (информационных писем и обращений) правоохранительными органами;

мониторинг полноты и своевременности принятия мер по предложениям (рекомендациям) заключений, отчетов, информационных писем;

мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях.

4.2. Достаточность принятых решений и мер по результатам выполнения объектами экспертно-аналитических мероприятий, органами, уполномоченными на рассмотрение направленных предложений (рекомендаций), определяется полнотой выполнения каждой рекомендации и принятых для ее выполнения решений и мер.

4.3. При анализе полученной информации и подтверждающих документов о принятых решениях и мерах по выполнению предложений (рекомендаций) осуществляется оценка своевременности, полноты, соответствия и достаточности принятых мер.

4.4. По итогам анализа информации о состоянии рассмотрения и степени реализации предложений (рекомендаций), принятых (запланированных) мер и решений, осуществляются:

признание предложений (рекомендаций) реализованными или реализованными частично;

признание утраты актуальности предложений (рекомендаций);

проработка дополнительных мер при необходимости выяснения причин нереализации (нерассмотрения), несвоевременной или частичной реализации предложений (рекомендаций).