

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕН
Решением Коллегии
Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от 25.06.2024 № 20/6

в редакции
решения Коллегии
Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от 28.10.2025 № 39/9

действует с 25.06.2024

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Общие правила проведения экспертно- аналитического мероприятия»

(СФК № 102)

Волгоград 2024

Содержание

1. Общие положения	3
2. Основные термины.....	4
3. Содержание экспертно-аналитического мероприятия	4
4. Организация экспертно-аналитического мероприятия	5
5. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия.....	6
5.1. Формирование рабочей группы для проведения экспертно-аналитического мероприятия.....	6
5.2. Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия.	7
5.3. Определение цели (целей), вопросов экспертно-аналитического мероприятия и методов сбора и анализа фактических данных и информации	7
5.4. Подготовка приказа и рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия.....	8
6. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия.....	9
6.1. Подготовка и направление информационного письма в адрес главы Волгограда	9
6.2. Сбор и анализ фактических данных и информации, получение доказательств ..	9
6.3. Оформление документов в случае создания препятствий при проведении экспертно-аналитического мероприятия	11
6.4. Оформление актов по фактам выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушений и недостатков	12
6.5. Формирование рабочей документации	14
7. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия	14
7.1. Подготовка отчетов и заключений о результатах экспертно-аналитического мероприятия.....	15
7.2. Подготовка иных документов по результатам экспертно-аналитического мероприятия.....	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) устанавливает общие требования, правила и процедуры проведения Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – КСП Волгограда) экспертно-аналитического мероприятия.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

- 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»¹ (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);
- 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 образований²;
- Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда³;
- Регламентом КСП Волгограда⁴;
- Стандартом организации деятельности (СОД-1) «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда»⁵.

1.3. Целью Стандарта является:

- определение содержания, порядка организации, проведения и оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия.

1.4. Отдельными стандартами внешнего муниципального финансового контроля, методическими рекомендациями и другими правовыми актами КСП Волгограда устанавливаются особенности организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- ✓ при осуществлении полномочий по:
 - внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Волгограда;
 - оперативному анализу исполнения бюджета Волгограда и контролю за организацией исполнения бюджета Волгограда в текущем финансовом году;
 - экспертизе проекта бюджета Волгограда на очередной год и плановый период;
 - экспертизе проектов муниципальных правовых актов, проектов муниципальных программ;
- ✓ при осуществлении контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий.

1.5. В случае если в ходе экспертно-аналитического мероприятия применяется один или несколько видов аудита, оно осуществляется с учетом

¹ В редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 397-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

² Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК.

³ Утверждено решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 в редакции от 16.08.2023.

⁴ Утвержден приказом КСП Волгограда от 28.05.2024 № ОД-14.

⁵ Утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда от 06.09.2022 № 32/7.

соответствующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСП Волгограда.

1.6. Участие КСП Волгограда в совместных и параллельных эксперто-аналитических мероприятиях, проводимых контрольно-счетной палатой Волгоградской области, осуществляется в порядке, установленном правовыми актами контрольно-счетной палаты Волгоградской области.

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП Волгограда и привлеченными экспертами при проведении эксперто-аналитических мероприятий.

2. Основные термины

Для целей Стандарта используются следующие основные термины:

1) объект контроля – орган или организация, в отношении которых осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль посредством проведения эксперто-аналитического мероприятия;

2) инспектор КСП Волгограда – должностное лицо КСП Волгограда, осуществляющее внешний муниципальный финансовый контроль;

3) участники эксперто-аналитического мероприятия (рабочая группа) - инспекторы КСП Волгограда, а также иные лица, принимающие участие в проведении эксперто-аналитического мероприятия;

4) эксперты - аудиторские, научные и экспертные организации, отдельные специалисты, привлекаемые в установленном порядке к участию в проведении эксперто-аналитического мероприятия;

5) нарушение - действие (бездействие) должностных лиц объектов контроля или иных лиц, противоречащее законодательным, нормативным и иным правовым актам, договорам (контрактам, соглашениям) (далее - правовые акты);

6) недостаток - действие (бездействие) должностных лиц объектов контроля, приведшее или могущее привести к негативным последствиям публично-правовому образованию, но при этом не нарушающее требований правовых актов.

3. Содержание эксперто-аналитического мероприятия

3.1. Эксперто-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления внешнего муниципального финансового контроля для реализации полномочий КСП Волгограда.

3.2. Эксперто-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с планом работы КСП Волгограда.

По результатам эксперто-аналитического мероприятия составляется отчет или заключение.

Отчеты и заключения по результатам эксперто-аналитических мероприятий в установленном порядке представляются на рассмотрение и утверждение Коллегии КСП Волгограда (далее – Коллегия). Исключение составляют заключения по результатам проведения оперативного анализа

исполнения бюджета Волгограда и контроля за организацией исполнения бюджета Волгограда, экспертизы проектов муниципальных правовых актов, экспертизы проектов муниципальных программ.

3.3. Предметом экспертно-аналитического мероприятия является деятельность объектов контроля по организации бюджетного процесса, формированию, управлению и распоряжению муниципальной собственностью (включая средства бюджета Волгограда) и иными ресурсами (далее - муниципальные и иные ресурсы) в пределах компетенции КСП Волгограда, а также нормативно-правовое регулирование в указанных сферах.

3.4. Объектами контроля являются:

- органы местного самоуправления Волгограда;
- структурные подразделения администрации Волгограда;
- муниципальные учреждения Волгограда;
- муниципальные предприятия Волгограда;
- юридические и физические лица, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности городского округа Волгоград, а также земельные ресурсы Волгограда;
- иные организации, получающие субсидии, кредиты, гарантii за счет средств бюджета Волгограда, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах (соглашениях) о предоставлении субсидий, кредитов, гарантii за счет средств бюджета Волгограда.

3.5. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится с использованием методов анализа, обследования, мониторинга, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

4. Организация экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет аудитор или руководитель структурного подразделения КСП Волгограда (далее - руководитель аудиторского направления), ответственный за проведение мероприятия.

4.2. В случае, если в экспертно-аналитическом мероприятии сочетаются вопросы, относящиеся к нескольким аудиторским направлениям, организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет заместитель председателя КСП Волгограда.

4.3. Экспертно-аналитическое мероприятие включает следующие этапы:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

4.4. Продолжительность каждого из этапов экспертно-аналитического мероприятия зависит от целей экспертно-аналитического мероприятия, особенностей предмета мероприятия и объектов контроля.

4.5. Порядок подготовки и согласования документов в ходе экспертно-аналитического мероприятия устанавливается Инструкцией о делопроизводстве и документообороте КСП Волгограда и стандартом КСП Волгограда по

управлению качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия⁶

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия включает:

- формирование рабочей группы для проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия;
- определение цели (целей), вопросов экспертно-аналитического мероприятия и методов сбора и анализа фактических данных и информации;
- подготовку приказа об организации экспертно-аналитического мероприятия и утверждении рабочего плана (графика⁷) его проведения.

Результатом проведения подготовительного этапа является приказ об организации экспертно-аналитического мероприятия и утвержденный рабочий план (график).

5.1. Формирование рабочей группы для проведения экспертно-аналитического мероприятия

5.1.1. Непосредственное проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется рабочей группой, в состав которой входят инспекторы КСП Волгограда и, при необходимости, привлеченные эксперты.

5.1.2. Состав рабочей группы закрепляется в приказе об организации экспертно-аналитического мероприятия, в котором определяются руководитель и участники экспертно-аналитического мероприятия. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия осуществляет общее руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий участников рабочей группы на всех этапах экспертно-аналитического мероприятия.

5.1.3. Требования к формированию рабочей группы:

1) руководитель и участники экспертно-аналитического мероприятия должны обладать профессиональными знаниями, навыками и опытом работы для его качественного проведения;

2) запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии сотрудников, которые состоят в родственной связи с руководством объекта контроля или являлись в проверяемом периоде сотрудниками объекта контроля.

5.1.4. В случае, если в ходе экспертно-аналитического мероприятия планируется работа со сведениями, составляющими государственную или иную охраняемую законом тайну, участник рабочей группы должен иметь оформленный в установленном порядке соответствующий допуск.

⁶ Положения раздела 5 не применяются при проведении экспертизы проектов муниципальных правовых актов, проектов муниципальных программ.

⁷ Утверждается при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда, оперативного анализа исполнения бюджета Волгограда и контроля за организацией исполнения бюджета Волгограда в текущем финансовом году, экспертизы проекта бюджета Волгограда на очередной год и плановый период.

5.1.5. К участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться эксперты в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующим стандартом организации деятельности КСП Волгограда.

5.2. Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия

5.2.1. Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия осуществляется для определения цели (целей), вопросов экспертно-аналитического мероприятия, методов сбора и анализа фактических данных и информации.

5.2.2. Информация для предварительного изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия может быть получена:

- на основании письменных запросов КСП Волгограда в адрес объекта контроля, а также других органов и организаций;
- из государственных и муниципальных информационных систем;
- из открытых источников информации;
- другим доступным способом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.2.3. Для получения информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия, могут направляться запросы в адрес объектов контроля на всех его этапах.

Форма запроса приведена в Приложении № 1.

К запросам могут прилагаться формы, специально разработанные КСП Волгограда для проведения экспертно-аналитического мероприятия и необходимые для систематизации представляемой информации.

5.2.4. Непредставление или несвоевременное представление объектами контроля по запросу КСП Волгограда информации, документов и материалов, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и законодательством Волгоградской области.

5.3. Определение цели (целей), вопросов экспертно-аналитического мероприятия и методов сбора и анализа фактических данных и информации

5.3.1. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия должна определяться таким образом, чтобы по его результатам можно было сделать соответствующие им выводы, сформулировать предложения.

5.3.2. Формулировка цели должна указывать на конечный результат, который планируется получить по итогам мероприятия, и отвечать следующим требованиям:

- понятность: формулировка цели не подвержена различным интерпретациям, содержит однозначно определяемые термины;

– конкретность: формулировка цели позволяет получить однозначное представление об ожидаемых результатах;

– достижимость: цель определена с учетом рисков, ресурсных и иных ограничений, влияющих на возможность их достижения.

5.3.3. По цели (целям) экспертно-аналитического мероприятия определяются вопросы, необходимые для ее (их) достижения, в соответствии с которыми осуществляется сбор фактических данных, документов, материалов и информации.

5.3.4. Вопросы должны отвечать следующим требованиям:

– необходимость: вопросы направлены на достижение цели экспертно-аналитического мероприятия;

– достаточность: совокупность вопросов обеспечивает возможность получения полной и исчерпывающей информации для достижения цели экспертно-аналитического мероприятия;

– взаимоисключаемость: содержание вопросов не должно частично или полностью повторяться.

5.3.5. Исходя из цели (целей) и вопросов экспертно-аналитического мероприятия выбираются методы сбора и анализа фактических данных и информации, которые будут применяться для формирования доказательств.

5.3.6. При определении цели (целей) и вопросов экспертно-аналитического мероприятия, а также при выборе методов сбора и анализа фактических данных и информации следует использовать риск-ориентированный подход в соответствии с методическими документами КСП Волгограда.

5.4. Подготовка приказа и рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия

5.4.1. Приказ КСП Волгограда об организации экспертно-аналитического мероприятия предусматривает:

– определение состава рабочей группы: руководителя и участников экспертно-аналитического мероприятия;

– определение сроков проведения экспертно-аналитического мероприятия;

– утверждение рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее – рабочий план).

Форма приказа об организации экспертно-аналитического мероприятия приведена в Приложении № 2.

5.4.2. Рабочий план является приложением к приказу об организации экспертно-аналитического мероприятия.

5.4.3. Рабочий план состоит из разделов:

1) «Общие сведения», в котором указываются предмет мероприятия, объект (объекты) контроля, цель (цели) мероприятия, проверяемый период, срок проведения мероприятия, состав рабочей группы;

2) «Основной этап», в котором указываются сроки подготовки и направления информационных писем; сроки проведения контрольных действий;

вопросы мероприятия и др.;

3) «Заключительный этап», в котором указываются сроки подготовки и согласования отчета (заключения) о результатах мероприятия; сроки подготовки к проведению Коллегии и др.

Форма рабочего плана приведена в Приложении № 3.

5.4.4. Рабочий план подписывает руководитель аудиторского направления и руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

5.4.5. В срок проведения экспертно-аналитического мероприятия не включаются сроки: проведения заседания Коллегии, доработки документов по итогам рассмотрения Коллегией, подготовки и направления информационных писем о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

5.4.6. При необходимости в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия могут быть внесены изменения в приказ и рабочий план путем издания соответствующего приказа.

6. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия включает:

- подготовку и направление информационного письма в адрес главы Волгограда;
- сбор и анализ фактических данных и информации, получение доказательств;
- оформление документов в случае создания препятствий при проведении экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);
- оформление актов по фактам выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушений и недостатков (при необходимости);
- формирование рабочей документации.

Результатом проведения основного этапа является рабочая документация.

6.1. Подготовка и направление информационного письма в адрес главы Волгограда⁸

В адрес главы Волгограда направляется информационное письмо о начале проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Форма информационного письма представлена в Приложении №4.

6.2. Сбор и анализ фактических данных и информации, получение доказательств

6.2.1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия предмет мероприятия исследуется по вопросам, определенным в рабочем плане (при его наличии), проверяется наличие нарушений и недостатков, изучаются их причины и последствия.

⁸ Положения подраздела 6.1. не применяются при проведении экспертизы проектов муниципальных правовых актов, проектов муниципальных программ.

6.2.2. Фактические данные и информация на основном этапе экспертно-аналитического мероприятия могут быть получены:

- на основании письменного запроса КСП Волгограда в адрес объекта контроля, а также от других органов и организаций;
- из государственных и муниципальных информационных систем;
- из открытых источников информации;
- по результатам обследований и осмотров;
- другим доступным способом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

6.2.5. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

- анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности и достоверности (надежности) для формирования доказательств в соответствии с целями экспертурно-аналитического мероприятия;
- сбор дополнительных фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

6.2.6. Доказательства должны быть достаточными, достоверными (надежными) и относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам:

➤ доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы о результатах проведенного экспертурно-аналитического мероприятия;

➤ доказательства являются достоверными (надежными), если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения экспертурно-аналитического мероприятия. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно инспекторами КСП Волгограда, полученные от иных органов и организаций и представленные в форме документов;

➤ надежность доказательств может быть подтверждена путем:

- получения фактических данных и информации, представляющих собой доказательства, из различных источников и (или) различными способами;
- анализа возможности сформировать аналогичные доказательства при повторном получении соответствующих фактических данных и информации;
- доказательства считаются относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам, если они имеют логическую связь с ними.

6.2.7. Доказательства могут быть документальными, материальными и аналитическими:

– документальные доказательства получают на основе финансовой и иной документации на бумажных носителях или в электронном виде, представленной объектом контроля, вышестоящими и другими организациями, которые имеют непосредственное отношение к предмету экспертно-аналитического мероприятия;

– материальные доказательства представляют собой результаты наблюдения за событиями и/или фактами хозяйственной жизни объекта контроля.

Материальные доказательства получают путем проведения обследований и/или осмотров. Материальные доказательства могут быть оформлены в виде актов по результатам обследования (осмотра), фотографий, схем, карт и иных графических материалов;

– аналитические доказательства получают по результатам анализа фактических данных и информации о предмете экспертно-аналитического мероприятия, поступившей от объекта контроля или из других источников. Аналитические доказательства оформляются в виде справок, таблиц, графиков.

6.2.8. В ходе оценки доказательств и формулирования результатов экспертно-аналитического мероприятия допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов контроля в подтверждение полученных доказательств.

6.2.9. Доказательства являются основанием для формирования выводов и предложений по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

6.2.10. Участники рабочей группы не вправе разглашать полученную при проведении экспертно-аналитического мероприятия информацию, обязаны сохранять ставшую им известной государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну.

6.2.11. Служебные взаимоотношения инспекторов КСП Волгограда с должностными лицами объектов контроля, иных органов и организаций осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц контрольно-счетных органов, установленных в ст.14 Федерального закона № 6-ФЗ, и в пределах полномочий, предусмотренных внутренними нормативными документами КСП Волгограда.

6.3. Оформление документов в случае создания препятствий при проведении экспертно-аналитического мероприятия⁹

6.3.1. В ходе экспертно-аналитического мероприятия могут быть составлены:

– акт по фактам создания препятствий ответственным должностным лицам КСП Волгограда в проведении экспертно-аналитического мероприятия;

– акт по фактам непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

6.3.2. Акт по факту создания препятствий составляется в случаях отказа должностных лиц объекта контроля в допуске инспекторов КСП Волгограда на

⁹ Положения подраздела 6.3 не применяются при проведении экспертизы проектов муниципальных правовых актов, проектов муниципальных программ.

объект контроля при сборе фактических данных и информации по месту расположения объекта контроля.

Форма акта по фактам создания препятствий приведена в Приложении № 5.

6.3.3. Акт по фактам непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, неполного или несвоевременного предоставления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия, составляется при отсутствии письменного мотивированного обоснования должностных лиц объекта контроля о невозможности предоставления документов и материалов в установленный срок и в полном объеме. Форма акта приведена в Приложении № 6.

6.3.4. Вышеуказанные акты, составленные в двух экземплярах, подписывает руководитель экспертно-аналитического мероприятия. Один экземпляр актов передается под роспись руководителю объекта контроля.

6.3.5. Перечень актов, составленных при проведении экспертно-аналитического мероприятия, прилагается к отчету о его результатах.

6.3.6. В случаях, предусмотренных п.6.3.2. и п.6.3.3. Стандарта, составляется Протокол об административном правонарушении, в соответствии с главой 19 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ).

Оформление протокола об административном правонарушении осуществляется в следующем порядке:

1) Проект протокола об административном правонарушении составляется правовым отделом КСП Волгограда в соответствии с требованиями КоАП РФ и Кодекса Волгоградской области об административной ответственности.

Форма протокола об административном правонарушении приведена в Приложении № 7.

2) Проект протокола об административном правонарушении направляется председателю КСП Волгограда для проведения процессуальных действий, предусмотренных КоАП РФ.

6.4. Оформление актов по фактам выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушений и недостатков¹⁰

6.4.1. В случае, если в ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены признаки нарушений и недостатков в деятельности объекта контроля, в отношении этих объектов контроля может быть организована проверка по данным фактам.

По итогам такой проверки составляется акт по фактам нарушений и недостатков, выявленных при проведении экспертно-аналитического мероприятия (далее – акт), который содержит следующие сведения:

- наименование объекта контроля;

¹⁰ При проведении экспертизы проектов муниципальных правовых актов, проектов муниципальных программ положения подраздела 6.4. не применяются.

- проверяемый период деятельности;
- руководитель экспертно-аналитического мероприятия;
- должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля;
 - результаты проверки фактов нарушений и недостатков.

Форма акта приведена в Приложении № 8.

6.4.2. При составлении акта должны соблюдаться следующие требования:

- объективность и краткость изложения;
- четкость формулировок выявленных нарушений и недостатков;
- логическая и хронологическая последовательность;
- изложение фактических данных только на основе документов, проверенных инспекторами КСП Волгограда, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

6.4.3. Выводы в отношении выявленных нарушений и недостатков, сделанные в акте, не являются окончательными и могут подлежать корректировке в отчете (заключении) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6.4.4. При выявлении нарушений и недостатков, а также негативных последствий, причиненных публично-правовому образованию, муниципальным органам и организациям, данные факты отражаются в акте с указанием:

- наименования правового акта, его статьи, части, пункта или подпункта, требования которых нарушены;
- описания выявленных нарушений и их суммы (при наличии);
- описания выявленных недостатков, а также сумм их негативных последствий;
- причин допущенных нарушений и недостатков;
- информации о выявленных нарушениях, которые могут содержать коррупционные риски;
- конкретных лиц, допустивших нарушения (при выявлении таковых лиц);
- принятых в период проведения экспертно-аналитического мероприятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и их результатов.

6.4.5. Не допускается включение в акт предположений, сведений, не подтвержденных документами, морально-этической оценки действий должностных и материально ответственных лиц объекта контроля.

6.4.6. При необходимости к акту прикладываются подписанные исполнителем таблицы, расчеты и иные материалы.

6.4.7. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

6.4.8. Акт доводится до сведения руководителя объекта контроля путем направления с сопроводительным письмом. Форма сопроводительного письма приведена в Приложении № 9.

Руководитель объекта контроля в срок до 5 рабочих дней ознакливается с актом под роспись.

6.4.9. В случае несогласия руководителя объекта контроля с изложенными в акте фактами, руководитель объекта контроля готовит письменные пояснения и замечания, и указывает в акте на наличие замечаний.

Пояснения и замечания руководителя объекта контроля, представленные в срок до 5 рабочих дней включительно со дня получения акта, прилагаются к акту и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью .

6.4.10. В случае несогласия руководителя объекта контроля подписать акт, либо в случае истечения срока, установленного для ознакомления с актом, руководитель экспертно-аналитического мероприятия делает в акте запись об отказе от подписи.

6.4.11. Внесение изменений в подписанные акты на основании пояснений и замечаний должностных лиц объекта контроля и вновь представляемых ими материалов не допускается.

6.4.12. Решение о рассмотрении пояснений, поступивших от должностных лиц объекта контроля после истечения установленного пятидневного срока, но до окончания экспертно-аналитического мероприятия, принимает руководитель аудиторского направления.

6.4.13. Перечень актов, составленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия, прилагается к отчету (заключению) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6.5. Формирование рабочей документации

В рабочую документацию экспертно-аналитического мероприятия включаются:

- документы, материалы и информация, полученные от объектов контроля, иных органов и организаций;
- документы, материалы и информация, полученные из государственных и муниципальных информационных систем и открытых источников информации;
- документы (акты обследований (осмотров), справки, расчеты и т. п.), подготовленные на основе собранной информации и фактических данных и подписанные инспекторами КСП Волгограда;
- документы, подготовленные привлеченными экспертами.

7. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия осуществляется подготовка документов о результатах экспертно-аналитического мероприятия:

- подготовка отчета или заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия;

- подготовка иных документов по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

7.1. Подготовка отчетов и заключений о результатах экспертно-аналитического мероприятия

7.1.1. При составлении отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должны соблюдаться следующие требования:

- результаты экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться в логической последовательности в соответствии с целями и в разрезе вопросов экспертно-аналитического мероприятия, указанных в рабочем плане (при наличии), и давать по каждому из них ответы с выделением наиболее важных проблем;
- информация о выявленных проблемах, недостатках и их последствиях, должна подтверждаться соответствующими доказательствами и основываться на фактах, зафиксированных в рабочей документации экспертно-аналитического мероприятия;
- текст документа должен быть лаконичным, не содержать повторений, легко читаться, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;
- при необходимости следует использовать наглядные средства (фотографии, рисунки, таблицы, схемы, графики и т.п.).

7.1.2. Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия должны отвечать следующим требованиям:

1) Формулировка каждого вывода должна представлять собой итоговое утверждение, выражающее в краткой форме логический итог обобщения результатов экспертно-аналитического мероприятия в разрезе целей и вопросов, указанных в рабочем плане (при наличии).

2) В случае выявления нарушений и недостатков выводы должны описывать:

- выявленные нарушения и недостатки (в т.ч. риски их возникновения);
- причины возникновения выявленных нарушений и недостатков (в случае их установления);
- негативные последствия выявленных нарушений и недостатков (в т.ч. возможные).

7.1.3. Предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия должны:

- логически следовать из выводов;
- быть направлены на совершенствование системы муниципального управления и устранение выявленных проблем и недостатков, описанных в отчете, а также их причин;
- быть конкретными, ориентированными на результат, содержать рекомендованный срок реализации;
- адресоваться объектам контроля, иным органам и организациям, к полномочиям и ответственности которых относится их реализация;

- учитывать ранее направленные предложения, а также результаты их реализации;
- учитывать возможности адресатов реализовать их в рекомендованные сроки;
- формулироваться с учетом возможности контроля их реализации.

7.1.4. Если в ходе экспертно-аналитического мероприятия составлялись акты по фактам создания препятствий, непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, то эту информацию следует отразить в отчете с указанием мер, принятых по устранению указанных фактов.

7.1.5. К отчету (заключению) о результатах экспертно-аналитического мероприятия при необходимости прилагаются:

- аналитические материалы, таблицы и расчеты, акты обследования (осмотра), составленные участниками экспертно-аналитического мероприятия и подтверждающие выводы;
- документы, составленные экспертами;
- иная информация, раскрывающая или подтверждающая выводы, содержащиеся в отчете (заключении) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

7.1.6. Отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия готовится руководителем экспертно-аналитического мероприятия и руководителем аудиторского направления.

7.1.7. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия (далее – отчет) должен содержать следующие разделы:

- аннотация;
- общие сведения об экспертно-аналитическом мероприятии;
- результаты экспертно-аналитического мероприятия;
- выводы;
- предложения.

Форма отчета приведена в Приложении № 10.

7.1.8. Согласование отчета осуществляется в порядке, установленном Инструкцией о делопроизводстве и документообороте КСП Волгограда и стандартом по управлению качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Волгограда.

7.1.9. Отчет подписывается руководителем аудиторского направления и руководителем мероприятия.

7.1.10. Отчет выносится на рассмотрение и утверждение Коллегией в порядке, установленном Регламентом КСП Волгограда.

7.1.11. Заключение оформляется по форме, предусмотренной инструкцией о делопроизводстве и документообороте КСП Волгограда, соответствующими стандартами и методическими рекомендациями КСП Волгограда.

7.1.12. Согласование заключения осуществляется в порядке, установленном Инструкцией о делопроизводстве и документообороте КСП Волгограда.

7.1.13. Заключение подписывается председателем, заместителем

председателя или аудитором КСП Волгограда.

7.2. Подготовка иных документов по результатам эксперто-аналитического мероприятия¹¹

7.2.1. По результатам эксперто-аналитического мероприятия составляются информационные письма.

7.2.2. Информационные письма о результатах эксперто-аналитического мероприятия подготавливаются руководителем аудиторского направления или руководителем мероприятия в адрес:

- председателя Волгоградской городской Думы;
- главы Волгограда.

К информационному письму прилагается копия отчета или заключения о результатах эксперто-аналитического мероприятия.

Форма информационного письма приведена в Приложении № 11.

7.2.3. В случае выявления в ходе эксперто-аналитического мероприятия нарушений и недостатков в деятельности объектов контроля, а также негативных последствий, причиненных публично-правовому образованию, муниципальным органам и организациям, в адрес руководителя объекта контроля может быть направлено информационное письмо.

Форма информационного письма в адрес объекта контроля приведена в Приложении № 12.

7.2.4. Доработка и направление отчета (заключения) о результатах эксперто-аналитического мероприятия по итогам рассмотрения Коллегией осуществляется в порядке, установленном Регламентом КСП Волгограда.

Сводно-аналитическая инспекция

¹¹ Положения подраздела 7.2. не применяются при проведении экспертизы проектов муниципальных правовых актов, проектов муниципальных программ.