КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля

«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

(утвержден Постановлением Коллегии Контрольно-счетной

палаты города Омска, протокол от 11.12.2019 № 32,

вводится в действие с 01.01.2020)

г. Омск

2019 год

Содержание

1. Общие положения 3

2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия 3

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия 4

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия 5

5. Основной и заключительный этапы

экспертно-аналитического мероприятия 7

Приложение № 1 Форма запроса КСП г. Омска о предоставлении информации 10

Приложение № 2 Форма программы проведения

экспертно-аналитического мероприятия 12

Приложение № 3 Форма единой программы проведения

экспертно-аналитического мероприятия 14

Приложение № 4 Форма уведомления о проведении

экспертно-аналитического мероприятия 16

Приложение № 5 Форма заключения по результатам

экспертно-аналитического мероприятия 18

Приложение № 6 Форма сопроводительного письма к заключению

по результатам экспертно-аналитического мероприятия 20

Приложение № 7 Форма информационного письма по

результатам экспертно-аналитического мероприятия 21

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Омска, утвержденным Решением Омского городского Совета от 10.10.2001 № 409, а также общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой города Омска (далее – КСП г. Омска) экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

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

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

1.4. Положения Стандарта не распространяются на подготовку заключений КСП г. Омска в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, осуществление которого регулируется соответствующими стандартами и иными правовыми актами КСП г. Омска.

2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления экспертно-аналитической деятельности КСП г. Омска, посредством которой обеспечивается реализация полномочий КСП г. Омска в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются организация бюджетного процесса, формирование, управление и распоряжение средствами бюджета города Омска, муниципальной собственностью, а также правовое регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета города Омска, в рамках реализации полномочий КСП г. Омска.

2.3. Объектами экспертно-аналитического мероприятия являются органы местного самоуправления, муниципальный орган, организации, учреждения и иные юридические лица, на которые в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия распространяются контрольные полномочия КСП г. Омска, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Омска, утвержденным Решением Омского городского Совета от 10.10.2001 № 409 (далее – объекты мероприятия).

2.4. Экспертно-аналитическое мероприятие должно быть:

объективным - осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

системным - представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

результативным - организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов и (или) рекомендаций по предмету мероприятия.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана работы КСП г. Омска на текущий год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия устанавливается с учетом всех этапов мероприятия.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата, указанная в уведомлении о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Датой окончания экспертно-аналитического мероприятия является дата принятия Коллегией КСП г. Омска решения об утверждении заключения о результатах данного мероприятия.

3.2. Экспертно-аналитическое мероприятие включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

Продолжительность каждого этапа зависит от особенностей экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Организацию экспертно-аналитического мероприятия осуществляет руководитель экспертно-аналитического мероприятия, ответственный за его проведение.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия с участием двух и более аудиторов КСП г. Омска и (или) проведении экспертно-аналитического мероприятия одновременно по месту расположения нескольких объектов могут формироваться несколько групп исполнителей. В таком случае в каждой из этих групп назначается ответственное лицо.

3.4. Контроль за организацией экспертно-аналитического мероприятия, соблюдением в процессе его проведения положений Регламента КСП г. Омска и стандартов КСП г. Омска осуществляет заместитель Председателя КСП г. Омска.

3.5. Группы исполнителей экспертно-аналитического мероприятия должны формироваться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической работы их 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 работников КСП г. Омска может повлиять на исполнение ими должностных обязанностей в процессе проведения мероприятия.

В экспертно-аналитическом мероприятии не имеют права принимать участие работники КСП г. Омска, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с руководителями объектов мероприятия (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в экспертно-аналитическом мероприятии работников КСП г. Омска, которые в исследуемом периоде были штатными работниками одного из объектов мероприятия.

3.6. Работники КСП г. Омска обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения экспертно-аналитического мероприятия.

3.7. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться на договорной основе специалисты иных организаций и независимых экспертов (далее - внешние эксперты) в порядке, установленном Регламентом КСП г. Омска.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством:

- выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним муниципального контракта или договора возмездного оказания услуг;

- включения внешних экспертов в состав группы исполнителей экспертно-аналитического мероприятия для выполнения отдельных заданий, проведения экспертиз и подготовки экспертных заключений.

4. Подготовительный этап

экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета экспертно-аналитического мероприятия и деятельности объектов мероприятия, определении его вопросов и методов проведения, подготовке документов для осуществления основного этапа экспертно-аналитического мероприятия.

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия включает следующие процедуры:

- предварительное изучение предмета и объектов мероприятия;

- определение вопросов и методов проведения мероприятия;

- подготовка и утверждение программы (единой программы) проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Предварительное изучение предмета и объектов экспертно - аналитического мероприятия проводится на основе полученной информации и собранных материалов.

Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов мероприятия, органов местного самоуправления, муниципального органа, организаций и учреждений запросов КСП г. Омска о предоставлении информации. Форма запроса КСП г. Омска о предоставлении информации приведена в [приложении № 1](#Par239) к Стандарту.

4.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия определяются вопросы мероприятия, а также объем необходимых аналитических процедур.

Формулировки вопросов должны четко указывать, решению каких исследуемых проблем или их составных частей будет способствовать проведение данного экспертно-аналитического мероприятия. Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия, которые необходимо выполнить при проведении мероприятия.

4.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая должна содержать следующие данные:

- основание для проведения мероприятия (пункт плана работы КСП г. Омска);

- предмет мероприятия;

- объект(ы) мероприятия;

- вопросы мероприятия;

- исследуемый период;

- сроки проведения мероприятия;

- состав ответственных исполнителей мероприятия (с указанием должностей, фамилий и инициалов руководителя и исполнителей мероприятия).

4.5. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия, ответственным за его проведение, и утверждается Председателем КСП г. Омска.

Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в [приложении № 2](#Par304) к Стандарту.

4.6. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более аудиторов КСП г. Омска, готовится единая программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, в которой в дополнение к содержанию программы, указываются аудиторы КСП г. Омска, ответственные за проведение экспертно-аналитического мероприятия, и аудитор КСП г. Омска, которому поручены организация и обобщение результатов данного экспертно-аналитического мероприятия.

Форма единой программы проведения экспертно-аналитического приведена в [приложении № 3](#Par371) к Стандарту.

4.7. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в его программу (единую программу) могут быть внесены изменения.

4.8. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на места расположения объектов мероприятия, по решению руководителя экспертно-аналитического мероприятия, ответственного за его проведение, руководителям объектов мероприятия направляются соответствующие уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия на данных объектах.

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения мероприятия на объекте, состав исполнителей мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также предоставить необходимые документы.

К уведомлению могут прилагаться:

- перечень документов, которые должностные лица объекта мероприятия должны подготовить для представления лицам, участвующим в проведении мероприятия;

- перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта мероприятия до начала проведения мероприятия на данном объекте;

- специально разработанные для данного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

Форма уведомления приведена в [приложении № 4](#Par501) к Стандарту.

5. Основной и заключительный этапы

экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия включает в себя сбор и анализ фактических данных и информации по предмету мероприятия в соответствии с вопросами экспертно-аналитического мероприятия, содержащимися в программе (единой программе) его проведения.

5.2. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке выводов, которые отражаются в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

5.3. При подготовке выводов по результатам экспертно-аналитического мероприятия используются результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или муниципальном контракте на оказание услуг для муниципальных нужд.

Результаты работы внешних экспертов фиксируются в акте приемки работ (оказанных услуг).

5.4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом оформляется заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия, которое должно содержать:

- исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия);

- информацию о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы на вопросы мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой (единой программой) проведения мероприятия.

Кроме того, при необходимости заключение может содержать приложения.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия составляется в двух экземплярах.

Форма заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия приведена в [приложении № 5](#Par558) к Стандарту.

5.5. При подготовке заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться следующими требованиями:

- информация должна излагаться в заключении последовательно в соответствии с вопросами, поставленными в программе (единой программе) проведения мероприятия, и давать по каждому из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем;

- выводы должны быть аргументированными;

- текст должен быть лаконичным, понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

- 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.

5.6. Содержание заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия должно соответствовать:

- требованиям Регламента КСП г. Омска, настоящего Стандарта и иных нормативных документов КСП г. Омска;

- теме экспертно-аналитического мероприятия, сформулированной в плане работы КСП г. Омска;

- программе (единой программе) проведения экспертно-аналитического мероприятия.

5.7. Подготовку заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия организует руководитель экспертно-аналитического мероприятия, ответственный за его проведение. Непосредственную подготовку заключения по результатам мероприятия осуществляет руководитель мероприятия совместно с исполнителями данного мероприятия.

Заключение в установленном порядке вносится аудитором на Коллегию КСП г. Омска для рассмотрения и утверждения.

Утвержденное Коллегией КСП г. Омска заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия, ответственным за его проведение, и исполнителями данного мероприятия, после чего регистрируется в журнале учета, находящемся в общем отделе КСП г. Омска.

5.8. Один экземпляр заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия направляется с сопроводительным письмом руководителю объекта мероприятия [(приложение № 6 к Стандарту)](#Par606).

5.9. В случаях, если экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с запросами (поручениями), то копия заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия направляется соответствующим адресатам, а также в иные органы местного самоуправления, организации, если такое решение было принято Коллегией КСП г. Омска.

5.10. При необходимости информирования Омского городского Совета, Мэра города Омска, руководителей заинтересованных органов местного самоуправления о результатах экспертно-аналитического мероприятия по решению Коллегии КСП г. Омска в их адрес могут направляться информационные письма.

Информационное письмо при необходимости может содержать просьбу проинформировать КСП г. Омска о результатах его рассмотрения в течение одного месяца со дня получения информации.

Форма информационного письма КСП г. Омска приведена в [приложении № 7](#Par650) к Стандарту.

Приложение № 1

к Стандарту

Форма запроса КСП г. Омска

о предоставлении информации



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА**

**(КСП г. Омска)**

ул. Думская, д. 1, г. Омск, 644024 тел.: 53-53-51, факс: 30-26-73

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Должность руководителя

объекта мероприятия

Фамилия и инициалы

Уважаемый(ая) (имя отчество)!

В соответствии с пунктом \_\_ плана работы КСП г. Омска на \_\_\_\_\_ год планируется проведение экспертно-аналитического мероприятия «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

в отношении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии со статьей 17 Положения о Контрольно-счетной палате города Омска, утвержденного Решением Омского городского Совета от 10.10.2001 № 409, прошу в срок до «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ года представить в КСП г. Омка следующие документы:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (указываются наименования конкретных документов или формулируются

 вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию)

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В соответствии со статьей 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях непредставление или несвоевременное представление в орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности, либо представление в орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет предупреждение или наложение административного штрафа.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение № 2

к Стандарту

Форма программы проведения

экспертно-аналитического мероприятия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель КСП г. Омска

\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы и фамилия)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ г.

**ПРОГРАММА**

**проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(пункт плана работы КСП г. Омска на \_\_\_\_\_\_ год)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Объекты мероприятия:

3.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

3.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(полное наименование объектов)

4. Вопросы мероприятия:

4.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

4.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

5. Исследуемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

6. Сроки проведения мероприятия: с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

7. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, фамилия и инициалы)

Исполнители мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должности, фамилии и инициалы аудитора (ов), инспектора (ов) КСП г. Омска,

а также привлеченных специалистов, независимых экспертов)

Руководитель

экспертно-аналитического

мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) ( личная подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение № 3

к Стандарту

Форма единой программы проведения

экспертно-аналитического мероприятия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель КСП г. Омска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы и фамилия)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г.

**ЕДИНАЯ ПРОГРАММА**

**проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(пункт плана работы КСП г. Омска на \_\_\_\_\_\_ год)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование объектов)

4. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия и состав ответственных исполнителей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Вопросымероприятия  | Объекты мероприятия | Аудиторы КСП г. Омска, ответственные за проведение мероприятия по вопросам, входящим в их компетенцию | Ответ-ственные испол-нители |
| 4.1. | 1.  |  |  |  |
|  | 2.  |  |  |  |
| 4.2. | 1.  |  |  |  |
|  | 2.  |  |  |  |

5. Исследуемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия на объектах: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются по каждому объекту)

8. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, фамилия и инициалы)

Аудитор КСП г. Омска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (инициалы и фамилия)

Аудитор КСП г. Омска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение № 4

к Стандарту

Форма уведомления о проведении

экспертно-аналитического мероприятия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА**

**(КСП г. Омска)**

ул. Думская, д. 1, г. Омск, 644024 тел.: 53-53-51, факс: 30-26-73

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Должность руководителя

объекта мероприятия

Фамилия и инициалы

Уважаемый(ая) (имя отчество)!

Контрольно-счетная палата города Омска уведомляет Вас, что в соответствии со статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате города Омска, утвержденного Решением Омского городского Совета от 10.10.2001 № 409, пунктом \_ плана работы Контрольно-счетной палаты города Омска на \_\_\_ год, утвержденного Постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Омска от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_, аудитор Контрольно-счетной палаты города Омска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и инспектор Контрольно - счетной

(ФИО полностью)

палаты города Омска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ будут проводить

(ФИО полностью)

экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия - с «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ года.

Прошу обеспечить необходимые условия для работы аудитора и инспектора КСП г. Омска и подготовить необходимые документы и материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов (при необходимости).

В соответствии со ст. 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях непредставление или несвоевременное представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет предупреждение или наложение административного штрафа.

Приложение: 1. Перечень документов и вопросов на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз. (при

необходимости).

2. Формы на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз. (по необходимости).

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение № 5

к Стандарту

Форма заключения по результатам

экспертно-аналитического мероприятия

|  |
| --- |
|  1111111111111111 |
| КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование мероприятия)

(утверждено Постановлением Коллегии КСП г. Омска,

от \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(пункт \_\_\_\_ плана работы КСП г. Омска на \_\_\_\_ год, утвержденного Постановлением Коллегии КСП г. Омска от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_, поручения Омского городского Совета (Постановление Омского городского Совета от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_, предложение и запрос Мэра города Омска от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_).

2. Предмет мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (из программы проведения мероприятия)

3. Объект (объекты) мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта (объектов) из программы мероприятия)

4. Исследуемый период : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Сроки проведения мероприятия - с «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г.

(если установленный в программе мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)

6. Результаты мероприятия:

6.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

6.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

7. Выводы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение: 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается наименование приложения на \_\_\_ л. в \_\_\_ экз.)

Руководитель

экспертно-аналитического

мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (инициалы и фамилия)

Инспектор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение № 6

к Стандарту

Форма сопроводительного письма к заключению

по результатам экспертно-аналитического мероприятия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА**

**(КСП г. Омска)**

ул. Думская, д. 1, г. Омск, 644024 тел.: 53-53-51, факс: 30-26-73

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководителю объекта

мероприятия

Фамилия и инициалы

Уважаемый (ая) (имя отчество)!

Контрольно-счетная палата города Омска направляет заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»,

(наименование мероприятия)

проведенного в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта мероприятия)

в соответствии с планом работы КСП г. Омска на \_\_\_\_\_\_ год.

Заключение предлагается рассмотреть и принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем указанных в нем нарушений и недостатков, а также причин и условий их допущения.

О результатах рассмотрения заключения проинформировать КСП г. Омска в течение одного месяца со дня его получения.

Приложение: Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия на \_\_\_ л. в 1 экз.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение № 7

к Стандарту

Форма информационного письма по

результатам экспертно-аналитического

мероприятия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОМСКА**

**(КСП г. Омска)**

ул. Думская, д. 1, г. Омск, 644024 тел.: 53-53-51, факс: 30-26-73

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председателю Омского городского Совета, Мэру города Омска, руководителям органов местного самоуправления

Фамилия и инициалы

Уважаемый (ая) (имя отчество)!

Контрольно-счетной палатой города Омска в соответствии с п. \_\_ плана работы КСП г. Омска на \_\_\_\_ год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование мероприятия, объект (объекты) мероприятия и исследуемый период

(если они не указаны в наименовании)

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(излагаются результаты мероприятия, касающиеся компетенции и представляющие интерес для адресата письма)

О результатах рассмотрения письма просьба проинформировать КСП г. Омска.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы и фамилия)