

УТВЕРЖДЕНО
приказом Контрольно-счетной
палаты федеральной территории
«Сириус»
от 10.02.2022 № 4

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО И
МУНИЦИПАЛЬНОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

**СГМА-ФТ 102 «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

ФТ «СИРИУС»

2022

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия	4
3. Организация экспертно-аналитического мероприятия	5
4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия	8
5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия	12
6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) СГМА-ФТ 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» (далее – КСП ФТ «Сириус», КСП ФТ) экспертно-аналитической деятельности в соответствии с положениями Федерального закона 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 ФТ «Сириус», утвержденным решением Совета федеральной территории «Сириус» от 19.11.2021 № 1-3/29 (далее – Положение о КСП ФТ «Сириус»), и Регламентом Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» (далее – Регламент).

1.2. Стандарт разработан с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности и СМГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 20.10.2017 № 12ПК).

1.3. Стандарт устанавливает общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» экспертно-аналитических мероприятий.

Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий могут устанавливаться иными стандартами Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», определяющими характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления отдельных видов деятельности КСП ФТ «Сириус», применения отдельных видов внешнего государственного и муниципального аудита (контроля).

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» могут проводиться совместные и параллельные экспертно-аналитические мероприятия с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, экспертно-аналитические мероприятия с участием правоохранительных и иных государственных органов.

1.6. Информация о проведении и результатах экспертно-аналитических мероприятий в сфере бюджетных правоотношений размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. Содержание экспертно-аналитического мероприятия

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой организационную форму осуществления Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП ФТ «Сириус» в сфере внешнего государственного и муниципального аудита (контроля).

2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

- экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании плана деятельности КСП ФТ «Сириус» на соответствующий год;
- экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с программой его проведения, утвержденной в установленном порядке;
- по результатам экспертно-аналитического мероприятия оформляется отчет.

2.3. Задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

- исследование актуальных проблем формирования и исполнения бюджета федеральной территории «Сириус»;
- исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе на предмет системного характера таких нарушений и недостатков.

2.4. Предметом экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» являются организация бюджетного процесса на федеральной территории «Сириус», порядок формирования, управления и распоряжения средствами бюджета ФТ «Сириус», муниципальным имуществом и имущественными правами федеральной территории «Сириус», иным имуществом, в том числе федеральным, и имущественными правами, переданными ФТ «Сириус», а также иными ресурсами (далее - ресурсы) в пределах компетенции КСП ФТ «Сириус», а также законодательное регулирование в сфере экономики и финансов, в том числе влияющее на формирование и исполнение бюджета федеральной территории «Сириус».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия определяется на этапе формирования проекта плана деятельности Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на очередной год (либо при корректировке плана в виде включения в него новых мероприятий) и отражается, как правило, в наименовании экспертно-аналитического мероприятия. Предмет экспертно-аналитического мероприятия в ходе его проведения изменению не подлежит.

2.5. В целях проведения экспертно-аналитического мероприятия из числа объектов аудита (контроля), поименованных в п.п. 9.1 и 9.2 Положения о КСП ФТ «Сириус», определяются объекты экспертно-аналитического мероприятия, вопросы в сфере деятельности которых подлежат исследованию, оценке, анализу и мониторингу в рамках предмета экспертно-аналитического мероприятия. Экспертно-аналитическое

мероприятие в отношении объекта экспертно-аналитического мероприятия может быть осуществлено как по месту нахождения объекта экспертно-аналитического мероприятия, так и путем направления запроса в объект экспертно-аналитического мероприятия.

К объектам экспертно-аналитического мероприятия не относятся органы и организации, которым в ходе экспертно-аналитического мероприятия направляются запросы в целях получения информации, необходимой для исследования, оценки, анализа и мониторинга в сфере деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия.

2.6. Проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляется с применением таких методов осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», как анализ, обследование, мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

3. Организация экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

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

3.2. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в целях предварительного изучения предмета и объектов мероприятия, подготовки программы.

Основной этап экспертно-аналитического мероприятия заключается в непосредственном исследовании его предмета, по результатам которого оформляется заключение.

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Продолжительность каждого из этапов экспертно-аналитического мероприятия зависит от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия, в том числе от особенностей исследуемых актуальных проблем.

Решение о проведении экспертно-аналитического мероприятия оформляется письменным поручением Председателя Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» по форме согласно приложению № 1 к Стандарту, на основании плана деятельности КСП ФТ «Сириус» с назначением сроков проведения экспертно-аналитического мероприятия, руководителя экспертно-аналитического мероприятия и сотрудников КСП ФТ «Сириус», принимающих участие в экспертно-аналитическом мероприятии.

Датой начала экспертно-аналитического мероприятия является дата, указанная в поручении Председателя КСП палаты ФТ «Сириус» о проведении экспертно-аналитического мероприятия. Датой окончания

экспертно-аналитического мероприятия является дата принятия Председателем КСП ФТ «Сириус» решения об утверждении отчета о результатах проведенного мероприятия.

3.4. Документы, необходимые для проведения экспертно-аналитического мероприятия, подготавливаются с использованием форм документов, предусмотренных Стандартом и Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате ФТ «Сириус».

3.5. В случае если вопросы экспертно-аналитического мероприятия предполагают работу с информацией, документами и материалами, содержащими сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, организация и проведение экспертно-аналитического мероприятия, оформление его результатов осуществляются с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

3.6. В случаях, когда для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют сотрудники Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия могут привлекаться на договорной основе внешние эксперты, обладающие специальными компетенциями, а также опытом и деловой репутацией.

Участие внешних экспертов в экспертно-аналитическом мероприятии осуществляется посредством выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ, отдельных заданий, получения достаточных надлежащих доказательств для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия.

Привлечение внешних экспертов к проведению экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

3.7. Непосредственная организация и проведение экспертно-аналитического мероприятия осуществляются заместителем председателя КСП ФТ «Сириус», аудиторами, сотрудниками аппарата Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», а также иными лицами, привлеченными в установленном порядке к его проведению.

Окончательный состав участников экспертно-аналитического мероприятия указывается в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

3.8. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия осуществляет общее руководство проведением экспертно-аналитического мероприятия и координацию действий участников экспертно-аналитического мероприятия на всех этапах.

Руководителем экспертно-аналитического мероприятия могут являться заместитель председателя Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», а также аудитор.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия определяется Председателем Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

3.9. Для проведения экспертно-аналитического мероприятия может формироваться группа участников экспертно-аналитического мероприятия, состоящая из аудиторов и сотрудников аппарата Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» (далее - группа).

Руководитель мероприятия одновременно является руководителем указанной группы.

Группа участников экспертно-аналитического мероприятия должна формироваться с учетом того, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить качественное проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Формирование группы участников экспертно-аналитического мероприятия для проведения экспертно-аналитического мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов.

Допускается одновременное участие одного и того же сотрудника Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» в проведении нескольких экспертно-аналитических мероприятий.

3.10. В случае если в ходе экспертно-аналитического мероприятия планируется работа со сведениями, составляющими государственную тайну, то группа должна формироваться из сотрудников Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», имеющих оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне по соответствующей форме.

3.11. Сотрудники Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность объектов экспертно-аналитического мероприятия.

Сотрудники Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» не вправе разглашать полученную информацию, обязаны сохранять государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, ставшую им известной при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

3.12. Служебные взаимоотношения сотрудников КСП ФТ «Сириус» с должностными лицами объекта экспертно-аналитического мероприятия осуществляются с учетом прав и обязанностей сотрудников, установленных Положением о КСП ФТ «Сириус», в пределах полномочий, предусмотренных внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

В случае возникновения в ходе экспертно-аналитического мероприятия конфликтных ситуаций сотрудник КСП ФТ «Сириус» должен в устной или письменной форме изложить руководителю экспертно-аналитического мероприятия суть данной ситуации. В случае конфликта с самим руководителем экспертно-аналитического мероприятия – Председателю Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» для принятия решения.

В случае если конфликтная ситуация не разрешается (или не может быть разрешена) с участием руководителя экспертно-аналитического мероприятия,

сотрудник Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» вправе обратиться по этому вопросу к Председателю КСП ФТ «Сириус».

3.13. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия формируется рабочая документация в целях:

- изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия;
- подтверждения результатов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе письменного оформления (документирования) доказательств;
- подтверждения примененных в ходе экспертно-аналитического мероприятия методов сбора и анализа фактических данных и информации;
- обеспечения качества и контроля качества экспертно-аналитического мероприятия;
- подтверждения выполнения сотрудниками Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия, других органов и организаций по запросам КСП ФТ «Сириус», документы (аналитические справки, расчеты и т.п.), подготовленные и подписанные сотрудниками КСП ФТ «Сириус» самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации, документы и материалы, подготовленные внешними экспертами, а также информация в электронном виде, полученная из государственных информационных систем.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, в том числе заключения и аналитические записки, послужившие основанием для формирования выводов, содержащихся в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Состав формируемой рабочей документации определяется руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

Документы экспертно-аналитического мероприятия формируются в самостоятельное дело постоянного хранения в порядке, установленном Инструкцией по делопроизводству в КСП ФТ «Сириус».

4. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости определении, уточнении перечня объектов), определении целей и вопросов экспертно-аналитического мероприятия, критериев аудита в случаях, если необходимость их выбора или разработки предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного и муниципального аудита (контроля), методов, применяемых для его проведения.

Проведение подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия направлено на снижение рисков проведения экспертно-

аналитического мероприятия за счет:

- сбора необходимых фактических данных и информации (материалов, документов) о предмете экспертно-аналитического мероприятия;
- определения способов получения фактических данных и информации для формирования доказательств;
- определения релевантных методов анализа фактических данных и информации.

Подготовительный этап экспертно-аналитического мероприятия начинается с даты, соответствующей дате начала проведения экспертно-аналитического мероприятия, указанной в поручении Председателя КСП ФТ «Сириус» о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Результатом подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия являются утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, направление уведомлений руководителям объектов экспертно-аналитического мероприятия о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Предварительное изучение предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия должно обеспечить сотрудников Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, всей необходимой для подготовки программы проведения экспертно-аналитического мероприятия информацией.

Продолжительность подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия не может составлять менее трех рабочих дней.

4.3. Предварительное изучение предмета экспертно-аналитического мероприятия проводится на основе получаемых в ходе подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия информации и материалов, а также результатов анализа нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере предмета данного экспертно-аналитического мероприятия.

4.4. Информация о предмете экспертно-аналитического мероприятия при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других государственных органов, иных организаций запросов Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» о предоставлении информации, а также из государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (далее - ГИС ЕСГФК) и других информационных систем, в том числе используемых администрацией федеральной территории «Сириус» для формирования и исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» и отчетности.

4.5. Председатель Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» запрашивает у контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации

или муниципального образования информацию о проводившихся ранее в отношении объекта экспертно-аналитического мероприятия контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях (с приложением копий отчетов, а также иных документов, оформленных по их результатам, если такие мероприятия проводились).

При наличии указанной информации в ГИС ЕСГФК у контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации или муниципального образования такая информация не запрашивается.

4.6. По результатам предварительного изучения предмета экспертно-аналитического мероприятия определяются цели и вопросы программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, критерии аудита в случаях, если необходимость их выбора или разработки предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного и муниципального аудита (контроля), а также объем необходимых работ (процедур).

Цели экспертно-аналитического мероприятия должны формулироваться с учетом следующих требований:

- понятность. Цели (их формулировки) ясны, не подвержены различным интерпретациям, содержат однозначно определяемые термины;
- конкретность. Цели (их формулировки) позволяют получить однозначное представление об ожидаемых результатах, которые могут быть выражены количественно и (или) качественно;
- достижимость. Цели определяются с учетом ресурсных и иных ограничений, рисков, влияющих на возможность их достижения.

Цели экспертно-аналитического мероприятия должны определяться таким образом, чтобы по его результатам можно было сделать соответствующие им выводы и сформулировать предложения (рекомендации).

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.

Формулировка цели должна содержать глагол «оценить», «исследовать», «проанализировать» и может содержать часть исследуемого предмета («оценить стратегическую результативность...», «проанализировать реализуемость...», «исследовать актуальность, целесообразность, устойчивость, качество, состоятельность...» и т.д.).

По каждой цели экспертно-аналитического мероприятия определяется перечень вопросов, которые необходимо изучить и проанализировать в ходе проведения мероприятия.

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

- необходимость. Все вопросы направлены на достижение цели экспертно-аналитического мероприятия;
- достаточность. Совокупность вопросов обеспечивает возможность

получения полной и исчерпывающей информации для достижения конкретной цели экспертно-аналитического мероприятия;

- взаимоисключаемость. Отсутствуют вопросы, содержание которых частично или полностью повторяется.

Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия («проанализировать...», «оценить...», «исследовать...» и т.д.), которые необходимо выполнить для достижения целей мероприятия.

4.7. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия подготавливается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия и должна содержать:

- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана деятельности Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус»);
- предмет экспертно-аналитического мероприятия;
- перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия;
- перечень иных органов и организаций, которым планируется направление запросов КСП ФТ «Сириус» о предоставлении информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- предварительный перечень информации (документов), используемой при проведении экспертно-аналитического мероприятия, с указанием вида информации, способа получения и метода обработки информации;
- цель (цели) и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;
- критерии аудита в случаях, если необходимость включения критериев в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного и муниципального аудита (контроля);
- период, исследуемый в ходе экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки проведения мероприятия (в том числе сроки выезда на объекты);
- состав участников экспертно-аналитического мероприятия;
- срок представления отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Председателя КСП ФТ «Сириус».

Утверждение программы проведения экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в порядке, установленном настоящим Стандартом. Форма программы проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 2 к Стандарту.

В случае если в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлена необходимость запроса информации (документов, материалов), не включенной в предварительный перечень информации (документов), внесение соответствующих изменений в утвержденную программу проведения экспертно-аналитического мероприятия не требуется.

4.8. При проведении экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего командирование сотрудников Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», программа и изменения в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия представляются в аппарат Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» для регистрации не позднее

10 рабочих дней до даты выезда на объект экспертно-аналитического мероприятия.

4.9. В случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на объекты мероприятия, его участникам, включая внешних экспертов и иных привлекаемых к участию в проведении экспертно-аналитического мероприятия лиц, оформляются удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия. Форма удостоверения на право проведения экспертно-аналитического мероприятия и порядок его оформления приведены в приложении № 3 к Стандарту.

4.10. Председатель Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» до начала основного этапа экспертно-аналитического мероприятия уведомляет руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия о его проведении.

В уведомлении указываются наименование мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения мероприятия, состав группы исполнителей мероприятия и предлагается создать необходимые условия для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

К уведомлению прилагаются:

- копия утвержденной программы проведения экспертно-аналитического мероприятия (или выписка из программы);
- 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 (при необходимости);
- специально разработанные для данного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации (при необходимости).

Форма уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 4 к Стандарту.

4.11. Председатель Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» в течение трех рабочих дней со дня утверждения программы проведения экспертно-аналитического мероприятия, предусматривающего выезд (выход) на объекты мероприятия, информирует главных распорядителей средств бюджета федеральной территории «Сириус» о включении подведомственных им органов и (или) организаций в перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия.

Форма уведомительного письма руководителям главных распорядителей средств бюджета федеральной территории «Сириус» о проведении экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 5 к Стандарту.

5. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

5.1. Основной этап экспертно-аналитического мероприятия

закljučается в сборе и анализе фактических данных и информации о предмете мероприятия, в непосредственном исследовании предмета экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с целями и вопросами, содержащимися в программе его проведения. Результатом проведения данного этапа являются оформление заключения по результатам анализа или обследования и рабочая документация.

5.2. Сбор фактических данных и информации осуществляется, как правило, посредством направления запросов КСП ФТ «Сириус» о предоставлении информации в объекты экспертно-аналитического мероприятия, а также в иные органы и организации.

При наличии возможности получения электронных документов, формирование которых предусмотрено только в информационных системах, такая информация у объектов экспертно-аналитического мероприятия, а также иных органов и организаций не запрашивается.

В случае если предусмотрен выход (выезд) на объекты экспертно-аналитического мероприятия, получение фактических данных и информации осуществляется непосредственно по месту расположения объектов экспертно-аналитического мероприятия.

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

Объем необходимых работ (процедур) по сбору и 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 экспертно-аналитического мероприятия.

5.2.2. Получение доказательств.

5.2.2.1. Доказательства представляют собой фактические данные и информацию, а также результаты их анализа, которые подтверждают результаты и выводы и обосновывают предложения (рекомендации), сформулированные по итогам экспертно-аналитического мероприятия.

5.2.2.2. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия, определение их полноты, уместности и надежности;

- анализ собранных фактических данных и информации с точки зрения формирования достаточных и надлежащих доказательств в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия;

- проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования обоснованных выводов в соответствии с целями экспертно-аналитического мероприятия.

5.2.2.3. Для достижения целей, подтверждения результатов

и выводов и обоснования предложений (рекомендаций) по итогам экспертно-аналитического мероприятия формируются достаточные и надлежащие доказательства.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные однозначные выводы, сформулировать предложения (рекомендации) по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

При оценке достаточности доказательств следует исходить из следующего:

- чем выше риск существенного искажения фактических данных и информации, используемых для формулирования выводов, подготовки предложений (рекомендаций), тем выше требования к количеству (достаточность) и качеству (насколько являются надлежащими) доказательств. Под риском существенного искажения фактических данных и информации понимается такой уровень искажения значений данных и информации, при котором они влияют на объективность формулируемых выводов, подготовленных предложений (рекомендаций);

- наличие большого количества доказательств не компенсирует недостатка их уместности, надежности и валидности;

- обычно требуется больше доказательств, когда представители объекта экспертно-аналитического мероприятия имеют другое (отличное от мнения участников мероприятия) мнение.

Определение участником мероприятия того, что доказательства являются надлежащими, включает оценку их уместности, надежности и валидности.

Уместность означает, что доказательства имеют логическую связь с целями и вопросами и значимы для достижения целей экспертно-аналитического мероприятия.

Надежность означает степень, в которой доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном их получении.

Валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования к конкретным условиям экспертно-аналитического мероприятия.

Для результатов и выводов с высоким уровнем существенности и значимости используются более высокие требования к достаточности и тому, являются ли доказательства надлежащими.

Доказательства и иные сведения, полученные в ходе экспертно-аналитического мероприятия, документируются (фиксируются) в рабочей документации.

5.3. В случаях непредоставления, неполного или несвоевременного предоставления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия, при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном

объеме составляется акт по факту создания препятствий сотрудникам Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» для проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее - акт) с указанием даты, времени, места, данных руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации.

При сборе фактических данных и информации по месту расположения объекта экспертно-аналитического мероприятия указанный акт также составляется в случаях отказа должностных лиц объекта экспертно-аналитического мероприятия в допуске сотрудников Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, на объект экспертно-аналитического мероприятия. В указанном случае сотрудник непосредственно перед составлением акта доводит до сведения руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта экспертно-аналитического мероприятия содержание статей 9, 13 - 16 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 19.4.1 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП), пункта 15 Положения о КСП ФТ «Сириус».

О факте создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия сотрудник КСП ФТ «Сириус» информирует руководителя экспертно-аналитического мероприятия и Председателя Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

Форма акта по фактам создания препятствий сотрудникам КСП ФТ «Сириус» для проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 6 к Стандарту.

Указанный акт оформляется в двух экземплярах, один из которых с сопроводительным письмом направляется (передается под расписку) руководителю и (или) иному ответственному должностному лицу объекта экспертно-аналитического мероприятия.

Если в течение двух рабочих дней после направления (передачи) указанного акта препятствия, созданные для проведения экспертно-аналитического мероприятия, не устранены, руководитель экспертно-аналитического мероприятия информирует об этом Председателя КСП ФТ «Сириус» и вносит предложение о подготовке представления Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» по фактам создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

5.4. Представление Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» по фактам создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия должно содержать:

- исходные данные об экспертно-аналитическом мероприятии (основание его проведения, наименование экспертно-аналитического мероприятия, наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия);

- указание на конкретные факты создания сотрудникам Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» для проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- требование об устранении указанных препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия и о принятии мер в отношении должностных лиц, препятствующих работе сотрудников КСП ФТ «Сириус»;

- срок выполнения представления Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус».

Форма представления Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» по фактам создания препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 7 к Стандарту.

Представление Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» подписывается Председателем КСП ФТ «Сириус» или заместителем Председателя КСП ФТ «Сириус».

Сотрудник Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» в соответствии с частью 5 статьи 28.3 КоАП вправе (норма применяется после вступления в силу соответствующих норм КоАП) составить протокол об административном правонарушении при создании сотруднику Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия, выражающихся в:

- неповиновении законным требованиям сотрудника Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус», связанным с исполнением ими своих служебных обязанностей при проведении экспертно-аналитического мероприятия (статья 19.4 КоАП);

- непредставлении или несвоевременном представлении сведений (информации), необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, объектом мероприятия (иным органом или организацией, обязанным предоставлять такую информацию) в Контрольно-счетную палату ФТ «Сириус», сотруднику КСП ФТ «Сириус», участвующему в проведении экспертно-аналитического мероприятия, либо представление таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде (статья 19.7 КоАП).

Порядок возбуждения дела об административном правонарушении и его прекращения, направления протокола об административном правонарушении в суд для рассмотрения, а также организация работы при рассмотрении дела об административном правонарушении судом осуществляются в соответствии с Методическими указаниями о порядке производства по делам об административных правонарушениях сотрудниками Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

5.5. По результатам исследования предмета экспертно-аналитического мероприятия руководитель экспертно-аналитического мероприятия организует подготовку заключения.

Заключение подготавливается на основании рабочей документации, в том числе справок сотрудников КСП ФТ «Сириус», и имеет следующую структуру:

- основание проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- предмет экспертно-аналитического мероприятия;
- исследуемый период;
- результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение подписывает руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

Форма заключения по результатам анализа, обследования, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия, приведена в приложении № 8 к Стандарту.

5.6. В случаях если в ходе сбора фактических данных и информации, необходимых для проведения экспертно-аналитического мероприятия, изучения, обследования и анализа вопросов, включенных в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия, будут установлены признаки нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия, то такие сведения и факты отражаются в заключении непосредственно после изложения материала по вопросам мероприятия.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия организует ознакомление руководителей объектов мероприятия с информацией об установленных признаках нарушений путем направления им выписок из заключения не позднее трех рабочих дней со дня регистрации заключения с сопроводительным письмом, в котором указывается возможность и устанавливается срок представления пояснений относительно таких сведений и фактов.

Срок представления пояснений устанавливается не позднее 5 рабочих дней со дня получения выписки из заключения.

Пояснения руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия в отношении отраженных в заключении признаков нарушений могут учитываться при составлении отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия

6.1. Заключительный этап экспертно-аналитического мероприятия состоит в подготовке на основе фактических данных и информации, зафиксированной в заключении, оформленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия и других документах, подготавливаемых по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

В целях обеспечения качества подготовки проектов документов, оформленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия, продолжительность заключительного этапа не может быть менее 30 рабочих дней.

6.2. Выводы, сформулированные на основе результатов экспертно-аналитического мероприятия, должны отвечать следующим требованиям:

- выводы должны обобщать результаты экспертно-аналитического мероприятия, являться логическим итогом их анализа;
- выводы формулируются в виде умозаключения, характеризующего состояние (показатели) исследуемой сферы, включая ее положительные, негативные или нейтральные свойства;
- выводы должны указывать на наличие проблем, их причины, риски, тенденции и степень их влияния на различные аспекты предметной области и иные связанные с ней сферы. При наличии положительного опыта, выявленного в ходе экспертно-аналитического мероприятия, выводы должны указывать на возможность и целесообразность его распространения;
- формулировки выводов должны представлять собой итоговые утверждения, выражающие в краткой форме основные результаты экспертно-аналитического мероприятия по каждой его цели;
- формулировки выводов не должны дублировать описания результатов мероприятия, приведенных в соответствующем разделе отчета.

Если целью экспертно-аналитического мероприятия являлось исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, то выводы должны указывать на причины возникновения таких нарушений и недостатков, а также указывать, носят ли такие нарушения (недостатки) системный характер.

6.3. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации).

Предложения (рекомендации) адресуются объекту экспертно-аналитического мероприятия, а также иным органам и организациям и указывают на меры, принятие которых в рекомендуемые сроки будет способствовать решению актуальных вопросов социально-экономического развития, формирования и исполнения бюджета федеральной территории «Сириус», системным улучшениям в сфере государственного управления и в иных сферах.

Предложения (рекомендации) сформулированы надлежащим образом, если они:

- направлены на решение проблем и устранение недостатков, а также причин их возникновения;
- логически следуют из выводов, опирающихся на результаты экспертно-аналитического мероприятия;
- конкретны, ориентированы на результат, содержат рекомендованный срок реализации;
- адресованы объектам экспертно-аналитического мероприятия, иным органам и организациям, к полномочиям и ответственности которых относится их реализация (далее - получатели (адресаты));
- учитывают возможности получателей (адресатов) реализовать их в рекомендованные сроки самостоятельно или с привлечением дополнительных ресурсов;
- формулируются с учетом возможности мониторинга их реализации,

а в случае необходимости выполнения для реализации предложения (рекомендации) нескольких отдельных взаимосвязанных действий обеспечивается возможность осуществления мониторинга выполнения каждого из таких действий;

- учитывают ранее выданные предложения (рекомендации), а также результаты их реализации.

Предложения (рекомендации), направленные на устранение причин нарушений (недостатков) системного характера, также должны быть направлены на профилактику таких нарушений (недостатков), предусматривающую:

- предупреждение нарушений (недостатков) системного характера;
- предотвращение и (или) снижение рисков причинения ущерба государству;
- устранение существующих или потенциальных условий или факторов, способных привести к нарушениям обязательных требований и (или) причинению ущерба государству.

6.4. При подготовке отчета формируются предложения (рекомендации), практическая реализация которых предполагает:

- повышение качества управления доходами бюджета федеральной территории «Сириус»;
- повышение эффективности использования ресурсов, исключение условий для неправомерного и нецелевого использования ресурсов;
- устранение причин нарушений и недостатков системного характера, в том числе выявленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- принципиальное улучшение качества принимаемых решений в сфере государственного (стратегического) управления по основным вопросам устойчивого достижения национальных (стратегических) целей;
- ощутимые улучшения условий жизни граждан федеральной территории «Сириус» (охватывают значительную долю граждан) или категорий граждан, требующих отдельного внимания со стороны государства;
- повышение качества финансового менеджмента объекта экспертно-аналитического мероприятия, других объектов аудита (контроля) Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус»;
- исключение причин возникновения нарушений в финансово-бюджетной сфере, их профилактику;
- повышение обоснованности и аргументированности принятия решений в системе государственного управления;
- повышение открытости государственных данных с учетом существующих ограничений конфиденциальности данных;
- обеспечение трансформационного сдвига в определенной отрасли или системе управления, включая решение критических проблем, распространение положительных эффектов на уровне всего государства.

6.5. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться

результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в экспертно-аналитическом мероприятии. Решение об использовании при подготовке отчета результатов работы внешних экспертов принимает Председатель Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

6.6. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия (далее - отчет) должен содержать:

- ключевые итоги мероприятия в объеме до пяти страниц, в которых приводится обобщенное описание наиболее важных результатов экспертно-аналитического мероприятия, наиболее значимых выводов и предложений (рекомендаций);
 - исходные данные о мероприятии (основание для проведения мероприятия, предмет, цель (цели) мероприятия);
 - критерии аудита в случае, если необходимость их выбора или разработки предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного и муниципального аудита(контроля);
 - объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия; краткую характеристику сферы предмета экспертно-аналитического мероприятия в объеме не более одной страницы, в которой излагается информация о предмете исследования, необходимая и достаточная в качестве контекста для дальнейшего изложения результатов экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);
 - информацию о результатах мероприятия, отражающую итоги исследования предмета мероприятия, конкретные результаты по каждой цели мероприятия в разрезе вопросов, в том числе на основе ранее сформулированных критериев аудита, выявленные проблемы, причины их возникновения и последствия, оценку надежности используемых фактических данных и информации (при необходимости);
 - выводы по каждой цели мероприятия, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки исследованных актуальных проблем;
 - предложения (рекомендации) с указанием получателя (адресата).
- При необходимости отчет может содержать приложения.

Форма отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 9 к Стандарту.

6.7. При составлении отчета следует руководствоваться следующими требованиями:

- результаты экспертно-аналитического мероприятия должны излагаться в отчете последовательно, в соответствии с целями программы его проведения, с акцентированием на наиболее важных положениях;
- наличие положительного опыта в вопросах организации бюджетного процесса, формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами, в иных вопросах предметной области отражается в отчете;
- отчет должен включать только ту информацию, результаты и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации мероприятия;
- выводы, предложения (рекомендации) в отчете формулируются с учетом требований пунктов 6.1.2 и 6.1.3 Стандарта соответственно;

- в отчете необходимо избегать лишних подробностей и детализации, которые отвлекают внимание от наиболее важных его положений;
- текст отчета должен быть написан лаконично, не содержать повторений, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;
- объем текста отчета, не считая приложений к нему, с учетом масштаба и характера проведенного экспертно-аналитического мероприятия не должен превышать 45 страниц (81 000 знаков), а в случаях проведения экспертно-аналитического мероприятия с участием двух и более направлений деятельности Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» либо совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, наличия трех и более целей экспертно-аналитического мероприятия или установления исследуемого периода свыше трех лет - не более 60 страниц (108 000 знаков);
- непосредственно в тексте отчета используются наглядные средства (фотографии, рисунки, таблицы, схемы, графики и т. п.) малого формата и объема;
- описание методов сбора и анализа фактических данных и информации для получения доказательств, включая описание ограничений данных и методов их сбора и анализа (при наличии), графический и табличный материал большого объема и (или) формата, схемы, методы расчетов, другие поясняющие, справочные данные и материалы, дополняющие и (или) иллюстрирующие информацию о результатах мероприятия, информация и материалы, содержащие сведения, составляющие государственную и иную охраняемую законом тайну, оформляются в виде отдельных приложений к отчету, в том числе с учетом требований, предъявляемых к секретному делопроизводству.

Подготовка отчета завершается подготовкой раздела «Ключевые итоги экспертно-аналитического мероприятия». Содержание данного раздела включает изложение ключевых итогов экспертно-аналитического мероприятия, выполненное на основе обобщения положений отчета и выделения наиболее существенных итогов экспертно-аналитического мероприятия.

6.8. Подготовку отчета организует руководитель экспертно-аналитического мероприятия.

6.9. Отчет подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия и в установленном порядке вносится на рассмотрение Председателя Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

6.10. В случае необходимости может подготавливаться отчет о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Подготовка и оформление отчета о промежуточных результатах экспертно-аналитического мероприятия осуществляются в соответствии с требованиями, предъявляемыми Стандартом к окончательному отчету о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6.11. Руководитель экспертно-аналитического мероприятия, несет ответственность за соответствие отчета требованиям Стандарта, включая

соответствие информации и выводов, отраженных в отчете, вносимом на рассмотрение Председателя КСП ФТ «Сириус», информации, изложенной в заключениях, аналитических справках и в рабочей документации.

6.12. Одновременно с отчетом подготавливаются проекты сопроводительных писем к отчету о результатах экспертно-аналитического мероприятия в Совет федеральной территории «Сириус».

Форма сопроводительного письма к отчету о результатах экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 10 к Стандарту.

6.13. По решению Председателя КСП ФТ «Сириус» при необходимости результаты экспертно-аналитического мероприятия доводятся до объектов экспертно-аналитического мероприятия, главы администрации федеральной территории «Сириус», иных государственных органов и организаций информационными письмами.

В информационных письмах излагаются ключевые итоги экспертно-аналитического мероприятия, содержащиеся в отчете и представляющие интерес для соответствующих адресатов, а также предложения (рекомендации), подготовленные по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

В случае установления в ходе экспертно-аналитического мероприятия необходимости совершенствования нормативной правовой базы федеральной территории «Сириус» информационное письмо главе администрации ФТ «Сириус» должно содержать предложения о внесении изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты и (или) принятии новых.

В информационное письмо могут быть включены только те предложения (рекомендации), которые изложены в соответствующем разделе отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

В информационном письме при необходимости указывается просьба проинформировать Контрольно-счетную палату ФТ «Сириус» о результатах его рассмотрения.

6.14. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в соответствии с обращениями или поручениями Председателя Совета федеральной территории «Сириус» и обращениями главы администрации федеральной территории «Сириус», направляется соответствующим адресатам, а также в иные органы государственной власти, организации и средства массовой информации, если такое решение принято Председателем Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

**Форма поручения о проведении
экспертно-аналитического мероприятия****Бланк распоряжения Контрольно-счетной палаты
федеральной территории «Сириус»**

« ____ » _____ 20 ____

№ ____

О проведении экспертно-аналитического мероприятия

1. В соответствии с ____ пунктом Плана деятельности КСП ФТ «Сириус» на 20__ год провести с ____ 20__ по ____ 20__ экспертно-аналитическое мероприятие «_____».

(наименование мероприятия)

2. Руководителем экспертно-аналитического мероприятия назначить _____.

3. В состав участников экспертно-аналитического мероприятия включить:

(должности, фамилии и инициалы сотрудников КСП ФТ «Сириус», при необходимости)

4. Руководителю экспертно-аналитического мероприятия в срок до _____ 20__ года представить на утверждение проект программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель

М.П.

**Форма программы проведения
экспертно-аналитического мероприятия****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС»**

Триумфальный проезд, дом 3, пгт. Сириус,
Краснодарский край, 354349

E-mail: ksp@sirius-ft.ru

«___» _____ 20__ г.

№ ПРМ-_____

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Контрольно-счетной
палаты ФТ «Сириус»
_____ инициалы и фамилия
«___» _____ 20__ г.

**ПРОГРАММА
проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«_____» _____
(наименование мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(пункт Плана деятельности Контрольно-счетной палаты федеральной территории «Сириус» на 20__ год)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. _____.

3.2. _____.

(полные наименования объектов)

4. Иные органы и организации, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

4.1. _____.

4.2. _____.

(наименования органов и организаций)

5. Предварительный перечень информации (документов), используемой при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

№ п/п	Наименование информации <1>	Вид информации <2>	Способы получения информации <3>	Способы обработки информации <4>
1				
2				
...				

<1> Наименование информации - обобщенный свод тематических документов без детализации и указания их реквизитов.

<2> Вид информации (1. Информация в электронном виде, сформированная на основании бумажных документов, не подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью (далее - ЭП). 2. Информация в виде электронных документов, подписанных ЭП, сформированных объектами экспертно-аналитического мероприятия на основании бумажных документов. 3. Информация в виде электронных документов, подписанных ЭП, формируемых только в информационных системах. 4. Информация в виде электронных документов, формируемых только в информационных системах, доступ к которым предоставляется по месту нахождения объекта мероприятия. 5. Информация, представляемая на бумажном носителе (копии документов)).

<3> Способы получения информации (использование электронных документов из информационных систем (наименование государственной информационной системы); запрос информации у объекта аудита; получение документов по месту нахождения объекта аудита при осуществлении выезда).

<4> Способы обработки информации (обработка по месту нахождения КСП ФТ «Сириус» или по месту нахождения аудита).

6. Цели и вопросы мероприятия:

6.1. Цель 1. _____.
(формулировка цели)

Вопросы:

6.1.1. _____;

6.1.2. _____.

Критерии аудита в случаях, если необходимость их включения в программу проведения мероприятия предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного аудита (контроля):

(определяются по каждой цели мероприятия)

6.2. Цель 2. _____.
(формулировка цели)

Вопросы:

6.2.1. _____;

6.2.2. _____.

Критерии аудита в случаях, если необходимость их включения в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного аудита (контроля):

(определяются по каждой цели мероприятия)

7. Исследуемый период деятельности: _____.

8. Даты начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия: с _____ по _____,

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

9. Состав ответственных в том числе с _____ по _____ с выездом на объект: _____.

исполнителей:

руководитель экспертно-аналитического мероприятия: _____;

(должность, фамилия и инициалы)

члены группы: _____ с _____ по _____;
(должность, фамилия и инициалы сотрудника КСП ФТ «Сириус»)

_____ с _____ по _____.
(должность, фамилия и инициалы сотрудника КСП ФТ «Сириус»)

Привлечение внешних экспертов:

(фамилия, имя, отчество)

(фамилия, имя, отчество)

10. Срок представления отчета на рассмотрение Председателя Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» _____.

Руководитель экспертно-аналитического

мероприятия, его должность

инициалы и фамилия

личная подпись

**Форма удостоверения на право проведения
экспертно-аналитического мероприятия****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС»**

Триумфальный проезд, дом 3, пгт. Сириус,
Краснодарский край, 354349

E-mail: ksp@sirius-ft.ru

« ____ » _____ 20 ____

№ _____

**УДОСТОВЕРЕНИЕ НА ПРАВО ПРОВЕДЕНИЯ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

В соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус», утвержденным решением Совета федеральной территории «Сириус» от 19.11.2021 № 1-3/29, пунктом(ами) ____ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на 20__год и программой проведения мероприятия, утвержденной «__» _____ 20__ г. № ПРМ-____, поручается провести экспертно-аналитическое мероприятие «полное наименование экспертно-аналитического мероприятия»:

Фамилия Имя Отчество – руководителю экспертно-аналитического мероприятия;

Фамилия Имя Отчество – сотруднику КСП ФТ «Сириус» (при необходимости).

Объектом экспертно-аналитического мероприятия является _____.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия на объекте: с _____ по _____ 20__ года.

Председатель

М.Г. Баранова

Пояснение к форме:

1. В случае если экспертно-аналитическое мероприятие проводится без выезда (выхода) на объект аудита (контроля), удостоверение не оформляется.

2. На каждый объект экспертно-аналитического мероприятия оформляется отдельное удостоверение.

3. Удостоверение подписывается Председателем КСП ФТ «Сириус».

4. Регистрация удостоверений осуществляется сотрудниками, ответственными за ведение делопроизводства в КСП ФТ «Сириус».

Регистрационный номер удостоверения состоит из порядкового номера удостоверения, цифрового индекса подразделения, буквенного индекса «УК», например, № 01-2УК.

**Форма уведомления о проведении
экспертно-аналитического мероприятия**

**БЛАНК КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ
«СИРИУС»**

Должность руководителя объекта
экспертно-аналитического
мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

_____ № _____

info@mail.ru

на № _____ от _____

*О проведении КСП ФТ «Сириус»
экспертно-аналитического мероприятия*

Уважаемый Имя Отчество!

Контрольно-счетная палата федеральной территории «Сириус» уведомляет Вас, что в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус», утвержденным решением Совета федеральной территории «Сириус» от 19.11.2021 № 1-3/29, пунктом __ Плана деятельности КСП ФТ «Сириус» в

_____ сотрудники
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)
Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус»

_____ (должность, имена, отчества и фамилии сотрудников КСП ФТ «Сириус»)
будут проводить экспертно-аналитическое мероприятие
« _____ ».

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с «__» _____ по «__» _____ 20__ года.

В соответствии со статьями 25, 36, 37 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 16.3 Положения о Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус» прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудников КСП ФТ «Сириус» и подготовить необходимые документы и материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложение: 1. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (копия или выписка) на ____ л. в 1 экз.

2. Перечень документов и вопросов на ____ л. в 1 экз. (при необходимости).

3. Формы на ____ л. в 1 экз. (при необходимости).

Председатель

М.Г. Баранова

**Форма уведомительного письма руководителям главных
администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус»
о проведении экспертно-аналитического мероприятия в
подведомственных
им учреждениях и (или) организациях**

**БЛАНК КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ
«СИРИУС»**

Должность руководителя
главного администратора средств
бюджета федеральной территории
«Сириус»

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

_____ № _____

info@mail.ru

на № _____ от _____

*О проведении КСП ФТ «Сириус»
экспертно-аналитического мероприятия*

Уважаемый Имя Отчество!

Контрольно-счетная палата федеральной территории «Сириус» информирует Вас, что в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус», утвержденным решением Совета федеральной территории «Сириус» от 19.11.2021 № 1-3/29, и пунктом __ Плана деятельности Контрольно-счетной палаты федеральной территории «Сириус» будет проводиться экспертно-аналитическое мероприятие «_____»

(наименование мероприятия)

в ходе которого предусматривается сбор информации, документов и иных материалов по месту нахождения следующих объектов мероприятия:

_____.

(наименование объекта мероприятия)

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с «__» _____ по «__» _____ 20__ года.

Председатель

М.Г. Баранова

**Форма акта по фактам создания препятствий
сотрудникам Контрольно-счетной палаты
федеральной территории «Сириус»
при проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС»**

Триумфальный проезд, дом 3, пгт. Сириус,
Краснодарский край, 354349

E-mail: ksp@sirius-ft.ru

**АКТ № _____
по фактам создания препятствий сотрудникам
Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус»
при проведения экспертно-аналитического мероприятия**

_____ «__» _____ 20__ года
(населенный пункт)

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты
федеральной территории «Сириус» на 20__ год (пункт _____) в отношении

_____ (наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)
проводится _____ экспертно-аналитическое _____ мероприятие
«_____».
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

Должностными лицами _____
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия,

_____ (должность, инициалы и фамилии лиц)
созданы _____ препятствия _____ сотрудникам _____ КСП _____ ФТ «Сириус»

_____ (должность, инициалы и фамилии
_____ (сотрудников КСП ФТ «Сириус», даты и номера удостоверений)
в проведении указанного экспертно-аналитического мероприятия,
выразившиеся в _____

_____ (указываются факты создания препятствий для проведения мероприятия - отказ
сотрудникам КСП ФТ «Сириус» в допуске на объект, непредставление информации и другие)

Это является нарушением статьи ____ (25, 36 или 37 в зависимости от характера препятствий) Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта (15.2 или 17.8 в зависимости от характера препятствий) Положения о Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус», утвержденного решением Совета федеральной территории «Сириус» от 19.11.2021 № 1-3/29, и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (или направлен) для ознакомления _____.
(должностное лицо проверяемого объекта, фамилия и инициалы)

Руководитель
мероприятия
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность

личная подпись

инициалы и фамилия

**Форма представления Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус»
по фактам создания препятствий сотрудникам КСП ФТ «Сириус» для
проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС»**

Триумфальный проезд, дом 3, пгт. Сириус,
Краснодарский край, 354349

E-mail: ksp@sirius-ft.ru

_____ «__» _____ 20__ года
(населенный пункт)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № ПР _____

Руководителю государственного
органа, организации

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты
ФТ «Сириус» на 20__ год проводится экспертно-аналитическое мероприятие
« _____ »
(наименование мероприятия)

на объекте _____.
(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

В ходе проведения указанного экспертно-аналитического мероприятия
должностными _____ лицами

_____ (наименование объекта мероприятия, должность, фамилии и инициалы лиц)
были созданы препятствия для проведения экспертно-аналитического
мероприятия при осуществлении сотрудниками КСП ФТ «Сириус»
возложенных на них должностных полномочий, выразившиеся в

_____ (указываются конкретные факты создания препятствий для проведения мероприятия – отказ сотрудникам
КСП ФТ «Сириус», участвующим в экспертно-аналитическом мероприятии, в допуске на объект,
необеспечение нормальных условий для их работы, непредоставление необходимого помещения, средств
транспорта и связи, необеспечение технического обслуживания, непредставление в установленном порядке
информации, документов и материалов, необходимых для проведения мероприятия, а также иные факты
либо действия, направленные на воспрепятствование исполнению ими своих служебных обязанностей)

Указанные действия являются нарушением статьи _____ (25, 36 или 37, в
зависимости от характера препятствий) Федерального закона «Об общих
принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта ____ (15.2 или 17.8 в зависимости от характера препятствий) Положения о Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус», утвержденного решением Совета федеральной территории «Сириус» от 19.11.2021 № 1-3/29, и влекут за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом изложенного и на основании статьи 26 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 18 Положения о Контрольно-счетной палате ФТ «Сириус» требуется

(наименование объекта мероприятия)

незамедлительно устранить указанные препятствия для проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также принять меры в отношении должностных лиц, не исполняющих законные требования КСП ФТ «Сириус».

Настоящее представление направляется в соответствии с решением председателя Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» должно быть выполнено в срок до «__» _____ 20__ года.

В соответствии с частью 5 статьи 26 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 18.3 Положения о Контрольно-счетной палате ФТ «Сириус»

(указывается должность руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия)

или лицу, исполняющему его обязанности, необходимо уведомить КСП ФТ «Сириус» о принятых мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов.

Председатель или
Заместитель
Председателя

личная подпись

инициалы и фамилия

Приложение № 8
к СГМА-102

**Форма заключения по результатам анализа, обследования, проведенного
в ходе экспертно-аналитического мероприятия**

Экз. № ____

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС»**

Триумфальный проезд, дом 3, пгт. Сириус,
Краснодарский край, 354349

E-mail: ksp@sirius-ft.ru

(населенный пункт) «__» _____ 20__ года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа, обследования, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия

«_____»
(наименование мероприятия) " " _____ 20__ года

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(пункт плана деятельности КСПФТ «Сириус» на 20__ год)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: _____.
(указывается из программы проведения мероприятия)

3. Исследуемый период деятельности _____.
(указывается из программы проведения мероприятия)

4. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

(излагаются результаты анализа (обследования))

Приложение: при необходимости прилагаются таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия, (должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

**Форма отчета о результатах
экспертно-аналитического мероприятия****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС»**

Триумфальный проезд, дом 3, пгт. Сириус,
Краснодарский край, 354349

E-mail: ksp@sirius-ft.ru

« _____ » _____ 20 _____

№ _____ ОМ-_____

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Контрольно-счетной
палаты ФТ «Сириус»
_____ инициалы и фамилия
« _____ » _____ 20 ____ г.

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
МЕРОПРИЯТИЯ**

« _____ »
(наименование мероприятия)

Ключевые итоги экспертно-аналитического мероприятия:

(кратко излагается необходимость (актуальность) экспертно-аналитического мероприятия, его основные результаты, наиболее значимые выводы, предложения (рекомендации))

1. Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

пункт Плана деятельности Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус» на 20__ год

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(из программы проведения мероприятия)

3. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

(из программы проведения мероприятия)

Критерии аудита в случаях, если необходимость их включения в программу проведения мероприятия предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного аудита (контроля):

(определяются по каждой цели мероприятия)

4. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:

_____.

(полное наименование объекта (объектов) экспертно-аналитического мероприятия)

5. Исследуемый период деятельности: _____.

6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с _____ по _____ 20__ г.

(если установленный в программе мероприятия срок его проведения изменялся распоряжением КСП ФТ «Сириус», то указывается измененный срок)

в том числе с _____ по _____ с выездом на объект:

_____.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

7.1. _____.

7.2. _____.

8. Выводы:

1) _____;

2) _____.

9. Предложения (рекомендации):

1) _____;

2) _____.

Приложение:

1. _____.

2. _____.

(указывается наименование приложения на __ л. в __ экз.)

Председатель КСП

личная подпись

инициалы и фамилия

**Форма сопроводительного письма
к отчету о результатах
экспертно-аналитического мероприятия**

**БЛАНК КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ
«СИРИУС»**

Председателю Совета федеральной
территории «Сириус»

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

info@mail.ru

_____ № _____

на № _____ от _____

*О представлении результатов экспертно-
аналитического мероприятия*

Уважаемый(ая) имя отчество!

Контрольно-счетной палата федеральной территории «Сириус»
направляет отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия

" _____ "

(указывается наименование мероприятия)

проведенного в соответствии с Планом деятельности КСП ФТ «Сириус» на
20____ год.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия утвержден
Председателем КСП ФТ «Сириус» «__» _____ 20__ г. № ____.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены

_____.

(указываются представления, предписания, информационные письма, (с указанием адресата), направленные
по решению Председателя КСП ФТ «Сириус» (при их наличии))

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлена
необходимость совершенствования нормативных правовых актов ФТ
«Сириус» _____.

(указывается соответствующие нормативные правовые акты<1>)

Информируем Вас о том, что в администрацию ФТ «Сириус» направлены
предложения _____

(указываются предложения о соответствующих изменениях в нормативные правовые акты и/или принятии новых, Ф.И.О. должностного лица Администрацию ФТ «Сириус», в адрес которого направлены предложения)

Приложение: Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия на _____ л. в 1 экз.

Председатель

личная подпись

инициалы и фамилия

<1> Указанная информация отражается в случае выявления в ходе экспертно-аналитического мероприятия необходимости совершенствования НПА ФТ «Сириус».

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью

41 (сорок один) листа(ов)

Руководитель аппарата КСП ФТ «Сириус»

для
документов
/Потемкина Е.М./

