

УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования -
Ершичский район Смоленской области
от 30 сентября 2021 № 1

РЕГЛАМЕНТ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ - ЕРШИЧСКИЙ РАЙОН СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Общие положения

1.1. Предмет и содержание Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Ершичский район Смоленской области

1.1.1. Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области (далее – Регламент) разработан во исполнение Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и в соответствии с пунктом 4.7 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 13.09.2021 № 64 (в редакции решения от 29.09.2021 № 68).

1.1.2. Регламент определяет:

- внутренние вопросы деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Ершичский район Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия);
- полномочия и должностные обязанности председателя Контрольно-ревизионной комиссии, аппарата Контрольно-ревизионной комиссии;
- порядок ведения делопроизводства;
- методы и способы проведения контрольных мероприятий;
- порядок подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, принятия по ним решений;
- порядок подготовки и представления информации о результатах деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;
- иные вопросы деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

1.1.3. Регламент, все изменения и дополнения к нему утверждаются

председателем Контрольно-ревизионной комиссии, Регламент является документом внутреннего пользования, обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии.

1.2. Порядок принятия решений по вопросам, не урегулированным Регламентом

По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Положением о Контрольно-ревизионной комиссии и настоящим Регламентом, решения принимаются председателем Контрольно-ревизионной комиссии в пределах его компетенции и обязательны для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии.

1.3. Внутренние нормативные документы Контрольно-ревизионной комиссии

1.3.1. Правовой основой регулирования вопросов деятельности Контрольно-ревизионной комиссии является Регламент.

1.3.2. Контрольно-ревизионная комиссия самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке стандарты и методические документы Контрольно-ревизионной комиссии, определяющие характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления различных видов деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и (или) требования к их результатам.

1.3.3. По иным вопросам деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, не урегулированным внутренними нормативными документами, указанными в пунктах 1.3.1. - 1.3.2. настоящего подраздела, издаются приказы, содержащие обязательные для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии положения.

2. Содержание направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

2.1. Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

2.1.1. Содержание направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии устанавливается в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования - Ершичский район Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, иными нормативными правовыми актами.

2.1.2. Основными направлениями деятельности Контрольно-ревизионной комиссии являются:

- организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью

использования средств бюджета муниципального образования - Ершичский район Смоленской области (далее – бюджет муниципального образования), а также средств, получаемых бюджетом муниципального района из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- экспертно-аналитическая деятельность по вопросам, отнесенным к полномочиям органов внешнего муниципального финансового контроля.

2.1.3. Контроль по установленным направлениям деятельности осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Полномочия, должностные обязанности должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии

3.1. Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

3.1.1. В целях обеспечения выполнения полномочий, предусмотренных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, настоящим Регламентом и иными нормативными правовыми актами, председатель Контрольно-ревизионной комиссии:

1) осуществляет общее руководство деятельностью Контрольно-ревизионной комиссии;

2) издает приказы и дает поручения работникам Контрольно-ревизионной комиссии по вопросам, отнесенным к его компетенции;

3) утверждает Регламент Контрольно-ревизионной комиссии;

4) утверждает годовые планы работы Контрольно-ревизионной комиссии и изменения в них;

5) утверждает годовой отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;

6) утверждает результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии;

7) подписывает представления и предписания Контрольно-ревизионной комиссии;

8) представляет в Ершичский районный Совет депутатов ежегодный отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;

9) представляет в Ершичский районный Совет депутатов информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

10) представляет Контрольно-ревизионную комиссию в отношениях с государственными органами Российской Федерации, государственными органами Смоленской области, органами местного самоуправления и муниципальными органами муниципальных образований - Ершичский район Смоленской области;

11) утверждает штатное расписание Контрольно-ревизионной комиссии, в

соответствии с утвержденными Ершичским районным Советом депутатов структурой и штатной численностью Контрольно-ревизионной комиссии;

12) осуществляет полномочия представителя нанимателя (работодателя) для работников аппарата Контрольно-ревизионной комиссии;

13) утверждает должностные инструкции работников Контрольно-ревизионной комиссии;

14) осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным и областным законодательством, направленные на обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

3.1.2. В отсутствие председателя Контрольно-ревизионной комиссии его должностные обязанности исполняет инспектор Контрольно-ревизионной комиссии.

3.2. Аппарат Контрольно-ревизионной комиссии

3.2.1. В состав аппарата Контрольно-ревизионной комиссии входит инспектор. В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии инспектор Контрольно-ревизионной комиссии является должностным лицом Контрольно-ревизионной комиссии, на инспектора Контрольно-ревизионной комиссии возлагаются обязанности по организации и непосредственному проведению внешнего муниципального финансового контроля в пределах компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

3.2.2. Инспектор Контрольно-ревизионной комиссии:

1) проводит контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, объективно и достоверно отражает их результаты в соответствующих актах, отчетах и заключениях Контрольно-ревизионной комиссии;

2) готовит запросы в органы местного самоуправления, организации, учреждения о предоставлении информации, необходимой для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

3) составляет акты, отчеты по результатам контрольных мероприятий и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий, а также проекты представлений и предписаний, вносит предложения по включению объектов проверок в годовой план работы Контрольно-ревизионной комиссии, разрабатывает программы проведения контрольных мероприятий;

4) осуществляет контроль за исполнением представлений и предписаний Контрольно-ревизионной комиссии, подготовленных и направленных от имени Контрольно-ревизионной комиссии по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

5) проводит экспертизу проектов бюджета муниципального образования;

6) проводит оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования;

7) осуществляет проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального образования;

8) осуществляет подготовку заключений Контрольно-ревизионной комиссии на проекты решений Ершичского районного Совета депутатов о

бюджете муниципального образования, о внесении изменений в решения Ершичского районного Совета депутатов о бюджете муниципального образования, об исполнении бюджета муниципального образования;

9) осуществляет финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;

10) проводит в случае необходимости контрольные мероприятия по другим направлениям (как самостоятельно, так и в составе контрольной группы) по поручению председателя Контрольно-ревизионной комиссии;

11) проводит аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

12) подготавливает информацию о ходе исполнения бюджета муниципального образования, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для предоставления в Ершичский районный Совет депутатов и Главе муниципального образования - Ершичский район Смоленской области;

13) проводит и участвует в проведении контрольных мероприятий в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального района;

14) проводит и участвует в проведении контрольных мероприятий в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета муниципального района в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета муниципального образования;

15) участвует в разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, методических рекомендаций;

16) представляет председателю Контрольно-ревизионной комиссии информацию (материалы) для оформления годового отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии за прошедший финансовый год;

17) проводит внешний муниципальный финансовый контроль в поселениях, входящих в состав муниципального образования - Ершичский район Смоленской области, в соответствии с соглашениями, заключенными Ершичским районным Советом депутатов с представительными органами поселений;

18) представляет председателю Контрольно-ревизионной комиссии

предложения по включению объектов проверок в годовой план работы Контрольно-ревизионной комиссии;

19) осуществляет учет и хранение материалов контрольных мероприятий и экспертно-аналитической работы в соответствии с номенклатурой дел Контрольно-ревизионной комиссии;

20) осуществляет прием входящей документации, ее регистрацию, учет и хранение; регистрацию и отправку исходящей корреспонденции; информирует председателя Контрольно-ревизионной комиссии о сроках исполнения входящей документации;

21) исполняет иные полномочия, предусмотренные приказами председателя

Контрольно-ревизионной комиссии, должностной инструкцией, настоящим Регламентом.

3.2.3. Инспектор Контрольно-ревизионной комиссии имеет право составлять протоколы об административных правонарушениях в установленном порядке.

3.2.4. Инспектор Контрольно-ревизионной комиссии назначается на должность приказом Контрольно-ревизионной комиссии в соответствии со штатным расписанием.

4. Внутренние вопросы деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

4.1. Планирование деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

4.1.1. В соответствии с пунктом 4.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Контрольно-ревизионная комиссия организует свою деятельность на основе годовых планов работы, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

4.1.2. Годовой план работы Контрольно-ревизионной комиссии формируется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Ершичского районного Совета депутатов, предложений Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области.

4.1.3. Поручения Ершичского районного Совета депутатов, предложения Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области, по формированию годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии направляются председателю Контрольно-ревизионной комиссии не позднее 1 декабря текущего финансового года.

4.1.4. Поручения Ершичского районного Совета депутатов, предложения Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области подлежат обязательному включению в годовой план работы Контрольно-ревизионной комиссии.

4.1.5. Планирование деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

осуществляется в соответствии со стандартом организации деятельности «Планирование работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области», утвержденным приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

4.1.6. Годовой план работы Контрольно-ревизионной комиссии на очередной календарный год утверждается в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому, и в течение трех дней со дня его утверждения направляется председателю Ершичского районного Совета депутатов и Главе муниципального образования - Ершичский район Смоленской области.

4.1.7. Поручения Ершичского районного Совета депутатов, предложения Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области по изменению плана работы Контрольно-ревизионной комиссии рассматриваются Контрольно-ревизионной комиссией в течение десяти дней со дня поступления.

4.1.8. Замена, исключение плановых контрольных и других мероприятий; перенос или продление сроков их выполнения на основании мотивированного ходатайства должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии, ответственных за их проведение, осуществляется на основании приказа председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

4.1.9. Обо всех изменениях и дополнениях, вносимых в годовой план работы, Контрольно-ревизионная комиссия в течение трех рабочих дней уведомляет председателя Ершичского районного Совета депутатов и Главу муниципального образования - Ершичский район Смоленской области.

4.2. Порядок ведения делопроизводства

4.2.1. Общий порядок работы в Контрольно-ревизионной комиссии со служебными документами (входящими, исходящими, внутренними), в том числе порядок формирования и оформления дел, подготовки и передачи документов на хранение, определяется Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-ревизионной комиссии.

4.2.2. За качество, достоверность и своевременность подготовки документов ответственность несут их исполнители (должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии).

4.2.3. Работу с документами, наряду с исполнителями документов, осуществляет и контролирует председатель Контрольно-ревизионной комиссии, следит за прохождением документов как внутри Контрольно-ревизионной комиссии, так и за ее пределами.

4.3. Порядок рассмотрения поручений, обращений и запросов, поступивших в Контрольно-ревизионную комиссию

4.3.1. Рассмотрение обращений граждан в Контрольно-ревизионную комиссию осуществляется в соответствии с Федеральным законом от

02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

4.3.2. Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет подготовку и представление заключений или письменных ответов на основании:

- предложений Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области;
- поручений Ершичского районного Совета депутатов, оформленных соответствующими решениями;
- запросов прокуратуры;
- запросов иных правоохранительных, надзорных и контрольных органов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

4.3.3. При поступлении в Контрольно-ревизионную комиссию предложения, запроса или обращения председатель Контрольно-ревизионной комиссии готовит предложения, обеспечивает проработку вопроса и принимает одно из следующих решений:

- включить в план работы и провести контрольное и (или) экспертно-аналитическое мероприятие;
- учесть при проведении плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (указать конкретно наименование и сроки);
- отклонить с обоснованием принятого решения.

4.3.4. В случае отказа в рассмотрении запроса или обращения председатель Контрольно-ревизионной комиссии возвращает запрос или обращение с указанием причин отказа.

4.3.5. Ответ инициатору направляется в течение 10 рабочих дней со дня поступления запроса или обращения в Контрольно-ревизионную комиссию.

4.4. Порядок направления запросов Контрольно-ревизионной комиссией

4.4.1. Органы государственной власти, органы местного самоуправления и муниципальные органы, организации, в отношении которых Контрольно-ревизионная комиссия вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль, их должностные лица, в установленный законом Смоленской области от 23.11.2011 № 101-з «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Смоленской области» срок, обязаны представлять в Контрольно-ревизионную комиссию по ее запросам информацию, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.4.2. Запросы Контрольно-ревизионной комиссии оформляются в письменной форме на бланках Контрольно-ревизионной комиссии за подписью ее председателя и направляются по почте заказными письмами с уведомлениями или вручаются должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии уполномоченным должностным лицам адресата.

4.4.3. Запросы должны содержать ссылку на наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, для целей реализации которого запрашивается информация, основания его проведения, сроки предоставления ответа, а также четко сформулированный предмет запроса, обеспечивающий представление необходимой информации в достаточном для целей реализации мероприятия объеме и приемлемой для использования в работе форме. При этом устанавливаемые сроки предоставления ответа должны учитывать время, необходимое для обработки требуемой информации. Запросы оформляются за подписью председателя Контрольно-ревизионной комиссии. Форма запроса установлена в приложении 1 к настоящему Регламенту.

4.4.4. В рамках подготовки к проведению контрольного мероприятия допускается направление предварительных запросов в объекты проверки до утверждения председателем Контрольно-ревизионной комиссии программы контрольного мероприятия.

Формирование и рассылка запросов может осуществляться с момента утверждения плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на текущий год или по решению председателя Контрольно-ревизионной комиссии. Запросы и ответы хранятся совместно с другими материалами контрольного мероприятия.

4.4.5. Контрольно-ревизионная комиссия не вправе запрашивать информацию, документы и материалы, если такие информация, документы и материалы ранее уже были им представлены.

4.4.6. Непредставление или несвоевременное представление в Контрольно-ревизионную комиссию по ее запросам информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и (или) областными законами.

4.5. Подготовка отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

4.5.1. Контрольно-ревизионная комиссия ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в Ершичский районный Совет депутатов в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.

4.5.2. Подготовка отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссией производится в соответствии со Стандартом организации деятельности «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области».

4.5.3. Ежегодный отчет размещается на официальном сайте муниципального образования Ершичский район Смоленской области в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет») после его рассмотрения Ершичским районным Советом депутатов.

4.6. Порядок осуществления внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального образования - Ершичский район Смоленской области

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального образования - Ершичский район Смоленской области, осуществляется на основании заключенных Соглашений о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионных комиссий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с настоящим Регламентом.

5. Порядок подготовки, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Порядок принятия решений по их результатам

5.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия

5.1.1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является годовой план работы Контрольно-ревизионной комиссии, утвержденный председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

5.1.2. Мероприятия, не включенные в годовой план работы, не проводятся.

5.1.3. Проведение контрольного мероприятия оформляется приказом о проведении контрольного мероприятия, подписанным председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

Приказ о проведении контрольного мероприятия должен содержать:

- ссылку на соответствующий пункт годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии;
- полное наименование контрольного мероприятия;
- срок его проведения;
- перечень объектов проверки;
- состав контрольной группы с указанием должностного лица, ответственного за проведение контрольного мероприятия;
- срок предоставления на утверждение программы.

Проект приказа подготавливается инспектором и представляется на подпись председателю Контрольно-ревизионной комиссии.

5.1.4. Основанием для осуществления контрольных действий является поручение на проведение контрольного мероприятия. Поручение

оформляется по форме, установленной приложением 2 к настоящему Регламенту, в котором указываются:

- ссылка на соответствующий пункт годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии;
- состав контрольной группы (фамилия, имя, отчество сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии, которым поручается проведение контрольного мероприятия);
- объекты проверки;
- полное наименование контрольного мероприятия;
- срок проведения контрольного мероприятия на объекте.

Поручение подписывается председателем Контрольно-ревизионной комиссии. При необходимости в поручение могут быть внесены изменения, утвержденные председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

Руководитель объекта проверки должен быть ознакомлен с поручением на проведение контрольного мероприятия.

5.1.5. С момента получения поручения на проведение контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия несет персональную ответственность за организацию его проведения, сроки и конечные результаты контрольного мероприятия в соответствии с действующим законодательством.

5.2. Порядок подготовки и утверждения программы проведения контрольного мероприятия

5.2.1. Обязательным условием проведения контрольного мероприятия является наличие утвержденной программы проведения контрольного мероприятия.

Проект программы проведения контрольного мероприятия разрабатывается членом контрольной группы под руководством руководителя контрольного мероприятия.

Составлению программы проведения контрольного мероприятия предшествует изучение необходимых законодательных и иных нормативных правовых актов, отчетных и статистических данных, иных имеющихся материалов, содержащих информацию, касающуюся тематики мероприятия, а также характеризующих финансово-хозяйственную деятельность объектов, подлежащих проверке и обследованию.

При составлении проекта программы проведения контрольного мероприятия могут проводиться предпроверочные мероприятия, в том числе направляться запросы для определения вопросов контрольного мероприятия, где указывается перечень необходимых документов и материалов.

5.2.2. В программе проведения контрольного мероприятия должна содержаться следующая информация:

- основание для проведения контрольного мероприятия;
- предмет контрольного мероприятия;
- наименование объекта проверки (перечень проверяемых объектов);

- цель контрольного мероприятия;
- перечень вопросов контрольного мероприятия;
- проверяемый период;
- сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте;
- состав контрольной группы с указанием руководителя контрольного мероприятия.

Образец оформления программы проведения контрольного мероприятия приведен в приложении 3 к настоящему Регламенту.

5.2.3. Программа проведения контрольного мероприятия утверждается председателем Контрольно-ревизионной комиссии, при необходимости в процессе работы может быть дополнена или сокращена по согласованию с председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

5.3. Уведомление руководителя объекта проверки о проведении контрольного мероприятия

5.3.1. Не позднее трех рабочих дней до начала основного этапа проведения контрольного мероприятия руководитель контрольного мероприятия письменно уведомляет руководителя (должностное лицо) объекта проверки о проведении контрольного мероприятия или направляет уведомление о проведении контрольного мероприятия заказным письмом с уведомлением о вручении.

5.3.2. Уведомление о проведении контрольного мероприятия оформляется согласно приложению 4 к настоящему Регламенту и должно содержать:

- основание для проведения контрольного мероприятия;
- состав контрольной группы;
- наименование контрольного мероприятия;
- сроки проведения контрольного мероприятия на объекте;
- предложение создать необходимые условия для проведения контрольного мероприятия.

Уведомление подписывается председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

5.3.3. К уведомлению о проведении контрольного мероприятия могут прилагаться:

- копия утвержденной программы проведения контрольного мероприятия;
- перечень документов, которые должностные лица объекта проверки должны

подготовить для представления участникам контрольного мероприятия.

5.3.4. Факт получения руководителем или иным должностным лицом объекта контрольного мероприятия уведомления о проведении контрольного мероприятия на данном объекте является основанием для начала проведения контрольного мероприятия.

5.4. Порядок и особенности проведения контрольного мероприятия

5.4.1. Как правило, срок проведения контрольного мероприятия на объекте - 30 календарных дней. Он может быть увеличен председателем Контрольно-ревизионной комиссии на основании мотивированного обоснования. Сроки проведения контрольного мероприятия и состав группы проверяющих определяются с учетом объема и особенностей проверяемых органов и организаций председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

5.4.2. Перед началом проведения контрольного мероприятия проводится тщательная подготовка к нему с изучением законодательных и нормативных актов, отчетных и статистических данных, материалов предыдущих контрольных мероприятий, официально поступившей информации третьих лиц, характеризующих деятельность и финансовое состояние проверяемого органа и организации.

5.4.3. Перед началом проведения контрольного мероприятия руководитель контрольной группы представляет руководителю проверяемого органа (организации) проверяющих, предъявляет поручение на проведение контрольного мероприятия.

5.4.4. Этап проведения контрольного мероприятия заключается в осуществлении проверки на объектах, сборе и анализе фактических данных и информации для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия.

5.4.5. Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании бюджетных средств, управлении и распоряжении муниципальной собственностью и деятельности объектов проверки, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия.

К доказательствам, используемым для подтверждения установленных в ходе контрольного мероприятия фактов нарушений и недостатков, относятся:

- первичные документы, отчеты и иные документы, в которых изложены обстоятельства, имеющие значение для принятия правильного решения по результатам контрольного мероприятия;
- оформленные в письменном виде объяснения должностных лиц и иных работников объекта контроля.

5.4.6. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения контрольного мероприятия, соответствующим образом фиксируются в актах и рабочей документации, являющихся основой для подготовки отчета о его результатах.

5.4.7. При проведении контрольных мероприятий должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии не имеют права вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность проверяемых органов и организаций, а также сообщать третьим лицам содержание исследуемых

материалов и иную служебную информацию, полученную в ходе контрольного мероприятия, а также свои выводы по ним.

5.4.8. После завершения контрольных действий на объекте контрольного мероприятия участниками контрольного мероприятия составляется акт по результатам контрольного мероприятия.

5.4.9. В случаях возникновения в ходе контрольного мероприятия ситуаций, требующих принятия конкретных мер по выявленным фактам нарушений, члены контрольной группы могут оформлять и иные акты, в том числе:

- акт встречной проверки;
- акт по фактам создания препятствий должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии в проведении контрольного мероприятия;
- акт по фактам выявленных на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий;
- акт по факту опечатывания касс, кассовых или служебных помещений, складов и архивов;
- акт изъятия документов и материалов.

Указанные акты являются неотъемлемой частью акта по результатам контрольного мероприятия.

5.4.10. При установлении в ходе контрольного мероприятия нарушений действующего законодательства, ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, должностным лицом Контрольно-ревизионной комиссии, в рамках установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях полномочий, по указанным фактам составляется протокол об административном правонарушении. Протокол об административном правонарушении может быть составлен указанными лицами и после завершения контрольного мероприятия.

Составленный протокол об административном правонарушении в установленный срок направляется судьбе.

5.4.11. В случае изменения срока проведения контрольного мероприятия, руководителя контрольного мероприятия, состава контрольной группы, руководителю проверяемого органа (организации) направляется соответствующее уведомление согласно приложению 5.

5.4.12. Контрольное мероприятие может быть приостановлено или продлено в следующих случаях:

- на период проведения встречной проверки;
- при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта контрольного мероприятия на период восстановления объектом контрольного мероприятия документов, необходимых для проведения выездной проверки (ревизии), а также приведения в надлежащее состояние документов бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности объектом контрольного мероприятия;

- на период исполнения запросов в компетентные государственные органы;
- на период отсутствия (болезни) руководителя контрольного мероприятия и (или) проверяющего по уважительной причине;
- в случае непредставления объектом контрольного мероприятия документов и информации или представления в неполном объеме запрашиваемых документов и информации, воспрепятствования проведению контрольного мероприятия или уклонения от контрольного мероприятия, на период принятия мер ответственности к объекту контрольного мероприятия по устранению препятствий в проведении контрольного мероприятия и мер, способствующих возобновлению проведения контрольного мероприятия;
- при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия по причинам, не зависящим от должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии, осуществляющих проведение контрольного мероприятия, на период действия таких обстоятельств.

Кроме того контрольное мероприятие может быть продлено в случае выявления в ходе контрольного мероприятия при рассмотрении предоставленных документов необходимости проверки дополнительных вопросов, не предусмотренных программой, дополнительных запросов, а также в случае большого объема документов, требующих детального изучения и проверки.

5.4.13. Для приостановления (продления) контрольного мероприятия руководителем контрольного мероприятия направляется служебная записка председателю Контрольно-ревизионной комиссии.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии принимает решение о приостановлении (продлении) контрольного мероприятия.

На время приостановления контрольного мероприятия течение его срока прерывается.

Решение о возобновлении проведения контрольного мероприятия принимается председателем Контрольно-ревизионной комиссии после получения служебной записки руководителя контрольного мероприятия об устранении причин, повлекших приостановление проведения контрольного мероприятия.

Решение о продлении, приостановлении, возобновлении проведения контрольного мероприятия оформляется приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

Информация о продлении, приостановлении, возобновлении проведения контрольного мероприятия вручается (направляется) объекту контрольного мероприятия в срок не позднее трех рабочих дней со дня издания соответствующего приказа.

5.5. Оформление акта по результатам контрольного мероприятия

5.5.1. По окончании контрольного мероприятия на объекте проверки контрольной группой результаты контрольного мероприятия оформляются в виде акта.

В акте может быть отражен анализ финансово-хозяйственной деятельности проверяемого объекта согласно утвержденной программе проведения контрольного мероприятия.

В случае если при проведении контрольного мероприятия нарушений не выявлено, в акте делается запись «нарушений не выявлено».

Содержание акта определяется Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Примерная форма акта по результатам контрольного мероприятия приведена в приложении 6 к настоящему Регламенту.

При изложении в акте выявленных нарушений должна обеспечиваться точность описания их сущности со ссылкой на подлинные документы, подтверждающие достоверность записей в акте.

5.5.2. Акт по результатам контрольного мероприятия составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для объекта проверки; один экземпляр – для Контрольно-ревизионной комиссии. К акту прилагаются все связанные с результатами контрольного мероприятия материалы, документы или их копии.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписывается членами контрольной группы, проводившими контрольное мероприятие.

5.6. Оформление акта встречной проверки при проведении контрольного мероприятия

5.6.1. В рамках контрольного мероприятия могут проводиться встречные проверки.

Решение о необходимости проведения встречной проверки принимается председателем Контрольно-ревизионной комиссии по предложению руководителя контрольного мероприятия, направленному в письменном виде председателю Контрольно-ревизионной комиссии, с последующим внесением изменений в программу проведения контрольного мероприятия.

Документом, дающим право сотрудникам Контрольно-ревизионной комиссии на проведение встречной проверки, является соответствующее поручение.

5.6.2. Результаты встречной проверки оформляются актом встречной проверки, который должен содержать следующие сведения:

1) вводная часть:

- тему контрольного мероприятия, в ходе которого проводилась встречная проверка;
- вопрос (вопросы), по которому проводилась встречная проверка;

- дату и место составления акта встречной проверки;
- номер и дату поручения на проведение встречной проверки;
- фамилия, имя, отчество и должность сотрудника (сотрудников), проводивших встречную проверку;
- проверяемый период;
- срок проведения встречной проверки;
- сведения об объекте проверки:
- полное и краткое наименование объекта проверки;
- фамилия, имя, отчество и должность лица (лиц), имевшего право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период;

2) описательная часть - описание проведенной работы и выявленных нарушений по вопросам, по которым проводилась встречная проверка.

5.6.3. Акт встречной проверки подписывается членами контрольной группы, проводившими встречную проверку, и прилагается к акту по результатам контрольного мероприятия, в рамках которой была проведена встречная проверка.

5.7. Оформление акта по фактам создания препятствий должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии в проведении контрольного мероприятия

5.7.1. Акт по фактам создания препятствий должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии в проведении контрольного мероприятия составляется в случаях отказа должностных лиц объекта контрольного мероприятия в:

- допуске должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии на указанный объект;
- создании нормальных условий для должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии;
- представлении или задержке с представлением информации по запросу Контрольно-ревизионной комиссии.

При возникновении указанных случаев руководитель контрольного мероприятия незамедлительно оформляет соответствующий акт с указанием даты, времени, места, данных сотрудника, допустившего противоправные действия, и иной необходимой информации.

5.7.2. Указанный акт оформляется в двух экземплярах и подписывается руководителем контрольного мероприятия. Один экземпляр акта передается под роспись руководителю и (или) иному ответственному должностному лицу объекта контроля. Примерная форма акта приведена в приложении 7 к настоящему Регламенту.

5.7.3. Одновременно руководитель контрольного мероприятия должен принять необходимые меры в соответствии с действующим законодательством в отношении лиц, допускающих или допустивших противоправные действия, и в кратчайший срок доложить о происшедшем председателю Контрольно-ревизионной комиссии.

При необходимости подготавливается предписание Контрольно-ревизионной комиссии по фактам создания на объекте препятствий в проведении контрольного мероприятия.

5.8. Оформление акта по фактам выявленных на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий

5.8.1. Акт по фактам выявленных на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий оформляется незамедлительно при выявлении в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений, наносящих бюджету муниципального района прямой непосредственный ущерб и (или) содержащих признаки состава преступления.

Руководителю проверяемого объекта предлагается предоставить письменные объяснения по выявленным нарушениям и принять необходимые меры по пресечению противоправных действий.

Образец оформления акта по фактам выявленных на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий, приведен в приложении 8.

5.8.2. Указанный акт оформляется в двух экземплярах, один из которых передается под роспись руководителю проверяемого объекта.

В случаях отказа должностных лиц объекта контрольного мероприятия от письменного объяснения по выявленным нарушениям или от получения экземпляра указанного акта в нем делаются соответствующие записи.

В случае если руководитель объекта контрольного мероприятия отказывается от принятия мер по устранению выявленных нарушений, руководитель контрольного мероприятия должен незамедлительно доложить о происшедшем председателю Контрольно-ревизионной комиссии.

При необходимости подготавливается предписание Контрольно-ревизионной комиссии.

5.9. Оформление акта по факту опечатывания касс, кассовых или служебных помещений, складов и архивов и акта изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия

5.9.1. Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов и Акт изъятия документов и материалов составляются в случае обнаружения в документах объекта контрольного мероприятия признаков подделок, подлогов, растрат, хищений и других злоупотреблений при использовании средств бюджета муниципального района.

5.9.2. Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений,

складов и архивов составляется в двух экземплярах, один из которых представляется под роспись руководителю или иному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

Форма акта по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов на объекте контрольного мероприятия приведена в приложении 9 к Регламенту.

5.9.3. Акт изъятия документов и материалов составляется в двух экземплярах и представляется для ознакомления под роспись руководителю или иному должностному лицу объекта проверки.

Решение об изъятии документов и материалов принимает руководитель контрольного мероприятия. Изъятие документов и материалов осуществляется по возможности в присутствии лиц, у которых они изымаются, при этом в делах объекта проверки оставляется экземпляр акта изъятия документов и материалов и копии или опись изъятых документов. Не подлежат изъятию документы, не имеющие отношения к предмету контрольного мероприятия. При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов члены контрольной группы передают их указанным лицам в течение 3 рабочих дней после изъятия.

Изъятие документов, содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, осуществляется в соответствии с установленным законодательством порядком.

5.9.4. Форма акта изъятия документов и материалов на объекте проверки приведена в приложении 10 к настоящему Регламенту.

5.9.5. В случае опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов органов местного самоуправления и муниципальных органов, организаций, в отношении которых осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль, изъятия документов и материалов в случае, предусмотренном пунктом 2 части 1 статьи 14 Федерального закона № 6-ФЗ, должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии - участники контрольного мероприятия должны незамедлительно (в течение 24 часов) уведомить об этом председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

Порядок и форма уведомления председателя Контрольно-ревизионной комиссии в случае опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, изъятия документов и материалов определены в статье 2 Закона Смоленской области от 23.11.2011 № 101-з «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Смоленской области».

5.10. Ознакомление ответственных должностных лиц проверяемых объектов с актом по результатам контрольного мероприятия

5.10.1. Акт по результатам контрольного мероприятия в двух экземплярах с сопроводительным письмом направляется для ознакомления и подписания руководителю и (или) должностным лицам проверяемого объекта.

На последней странице первого экземпляра акта делается запись: «Один экземпляр акта получил» за подписью получившего лица, с указанием его должности, фамилии и инициалов, а также даты получения акта. Подписание акта руководителем и (или) должностными лицами проверяемого объекта должно проводиться в срок до пяти рабочих дней со дня получения акта. Первый экземпляр акта после его подписания подлежит возврату в Контрольно-ревизионную комиссию.

Не допускается представление для ознакомления проекта акта, не подписанного членами контрольной группы.

5.10.2. В случае несогласия руководителя и (или) должностного лица проверяемого объекта с фактами, изложенными в акте, руководитель и (или) должностное лицо подписывает акт с указанием на наличие пояснений и замечаний.

Пояснения и замечания излагаются в письменном виде с приложениями копий документов, подтверждающих их обоснованность, и направляются в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в течение семи рабочих дней со дня получения акта. Письменные пояснения и замечания должностных лиц проверяемого объекта являются неотъемлемой частью акта по результатам контрольного мероприятия.

5.10.3. В случае несогласия руководителя объекта контрольного мероприятия подписать акт сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии делается в акте соответствующая запись об отказе руководителя от подписания или от получения акта. В тот же день акт по результатам контрольного мероприятия направляется проверенному объекту заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении. Документ, подтверждающий факт направления акта по результатам контрольного мероприятия приобщается к материалам контрольного мероприятия.

5.10.4. Внесение в подписанный членами контрольной группы акт каких-либо изменений на основании пояснений и замечаний руководителя и (или) должностных лиц проверяемого объекта и вновь представляемых ими материалов не допускается.

5.10.5. Пояснения и замечания должностных лиц проверяемого объекта должны быть тщательно рассмотрены руководителем контрольной группы.

По результатам рассмотрения пояснений и замечаний не позднее 10 рабочих дней со дня их поступления в Контрольно-ревизионную комиссию направляется письменное заключение за подписью председателя Контрольно-ревизионной комиссии руководителю объекта контрольного мероприятия. В таком же порядке готовятся ответы на просроченные пояснения и замечания от должностных лиц проверенного объекта.

5.11. Оформление отчета о результатах контрольного мероприятия

5.11.1. По результатам контрольного мероприятия в целом оформляется отчет о результатах контрольного мероприятия за подписью лиц, проводивших контрольное мероприятие, в котором содержатся:

- исходные данные: основание, цель, предмет, объект контрольного мероприятия, проверяемый период деятельности, срок проведения контрольного мероприятия;
- перечень изученных документов;
- перечень неполученных документов из числа затребованных с указанием причин и номеров актов в случае отказа в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе;
- перечень оформленных актов;
- перечень установленных фактов нарушений законодательства в деятельности проверяемого объекта (с указанием статей законов и иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены), а также фактов нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, с указанием оценки ущерба для бюджета муниципального района, при наличии такового;
- перечень выявленных недостатков в управлении и ведомственном контроле в сфере, соответствующей предмету контрольного мероприятия;
- предложения по устранению установленных в ходе проверки нарушений;
- перечень представлений и предписаний по результатам контрольного мероприятия.

В отчете также должны содержаться сведения о подписании (отказе от подписи) должностными лицами объекта контрольного мероприятия акта по результатам контрольного мероприятия, а также сведения о наличии письменных пояснений и замечаний.

Образец оформления отчета о результатах контрольного мероприятия приведен в приложении 11 к настоящему Регламенту.

5.11.2. Если в ходе контрольного мероприятия на объектах составлялись акты по фактам создания препятствий в работе должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии, акты по фактам выявленных нарушений в деятельности объектов, наносящих бюджету и имуществу муниципального района прямой непосредственный ущерб, и при этом руководству объектов контрольного мероприятия направлялись соответствующие предписания, то эту информацию следует отразить в отчете с указанием мер, принятых по устранению препятствий и нарушений, а также результатов их выполнения.

5.11.3. Датой окончания контрольного мероприятия является дата утверждения председателем Контрольно-ревизионной комиссии отчета о результатах контрольного мероприятия.

На титульном листе отчета в правом верхнем углу располагается гриф «Утверждаю» с подписью председателя Контрольно-ревизионной комиссии и датой.

5.11.4. В зависимости от содержания результатов контрольных мероприятий одновременно с отчетом, по необходимости, подготавливаются и направляются на рассмотрение председателю Контрольно-ревизионной комиссии следующие документы:

- проект представления или предписания в адрес проверяемых и других организаций, в деятельности которых были выявлены нарушения;

- проект уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- проект представления, предписания или писем в адрес руководителей вышестоящих по отношению к проверяемым организациям;
- проекты сопроводительных писем в адрес председателя Ершичского районного Совета депутатов, Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области о направлении отчета о результатах контрольного мероприятия.

5.12. Порядок подготовки и оформления представлений Контрольно-ревизионной комиссии

5.12.1. Контрольно-ревизионная комиссия по результатам проведения контрольных мероприятий вправе вносить в органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые организации и их должностным лицам представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному району или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

5.12.2. Проекты представлений Контрольно-ревизионной комиссии по результатам проведенных контрольных мероприятий подготавливают должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии, ответственные за проведение контрольного мероприятия.

5.12.3. В представлении Контрольно-ревизионной комиссии отражаются:

- исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, а также объектов контроля и проверенный период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия);
- выявленные факты нарушений и недостатков, устранение которых входит в компетенцию адресата, которому направляется представление, с указанием конкретных статей законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены;
- предложения об устранении выявленных нарушений, о взыскании бюджетных средств, использованных не по целевому назначению и привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении;
- сроки представления информации о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представления.

Образец оформления представления приведен в приложении 12 к Регламенту.

5.12.4. Представления подписываются председателем Контрольно-ревизионной комиссии либо иным лицом, на которого возложены обязанности председателя Контрольно-ревизионной комиссии в случае его отсутствия.

5.12.5. В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ органы местного самоуправления и муниципальные органы муниципального района, а также организации в указанный в представлении срок, или если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-ревизионную комиссию о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах.

Срок выполнения представления может быть продлен по решению Контрольно-ревизионной комиссии, но не более одного раза.

5.13. Порядок подготовки и оформления предписаний Контрольно-ревизионной комиссии

5.13.1. В случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, а также в случае воспрепятствования проведению должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии контрольных мероприятий в органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые организации и их должностным лицам направляется предписание.

Примерная форма предписания приведена в приложении 13 к настоящему Регламенту.

5.13.2. Предписание должно содержать указание на конкретные допущенные нарушения и конкретные основания вынесения предписания, а также требования по устранению выявленных нарушений и сроки исполнения предписания.

5.13.3. Предписание Контрольно-ревизионной комиссии подписывается председателем Контрольно-ревизионной комиссии либо иным лицом, на которого возложены обязанности председателя Контрольно-ревизионной комиссии в случае его отсутствия.

5.13.4. Предписание Контрольно-ревизионной комиссии должно быть исполнено в установленные в нем сроки. Срок выполнения предписания может быть продлен по решению Контрольно-ревизионной комиссии, но не более одного раза.

5.13.5. Неисполнение или ненадлежащее исполнение предписания Контрольно-ревизионной комиссии влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и (или) областными законами.

5.14. Порядок составления уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

В случае выявления бюджетных нарушений финансовыми органами, главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета, которым предоставлены межбюджетные трансферты, Контрольно-ревизионная комиссия направляет в финансовое управление администрации муниципального образования - Ершичский район Смоленской области

уведомление о применении бюджетных мер принуждения не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия.

Уведомление о применении бюджетных мер содержит основания для применения бюджетных мер принуждения и суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления (расходования) межбюджетного трансферта, бюджетного кредита или использованных не по целевому назначению. Уведомление о применении бюджетных мер подписывается председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

Примерная форма уведомления приведена в приложении 14 к настоящему Регламенту.

5.15. Контроль за исполнением требований Контрольно-ревизионной комиссии по результатам контрольных мероприятий

5.15.1. Контроль за принятием мер в соответствии с представлениями, предписаниями и уведомлениями о применении бюджетных мер принуждения Контрольно-ревизионной комиссии осуществляют должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии, ответственные за проведение контрольных мероприятий.

Контроль за принятием мер заключается в мониторинге выполнения требований Контрольно-ревизионной комиссии, в том числе: сроков, полноты и качества выполнения требований.

5.15.2. При получении информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений от проверенного объекта, органа, в отношении которого было вынесено представление, предписание, уведомление о применении бюджетных мер принуждения, руководитель контрольного мероприятия оценивает полноту принятых мер.

5.15.3. В случае нарушения сроков рассмотрения требований Контрольно-ревизионной комиссии, руководитель контрольного мероприятия готовит предложение о применении мер ответственности в отношении должностных лиц проверенных организаций и органов, не выполнивших требования Контрольно-ревизионной комиссии.

5.15.4. При неисполнении представлений или предписаний Контрольно-ревизионной комиссии руководитель контрольного мероприятия составляет в отношении должностного лица объекта контроля протокол об административном правонарушении за невыполнение в установленный срок представлений или предписаний, который направляется судье.

5.16. Составление протоколов об административных правонарушениях

В соответствии с законом Смоленской области от 10.12.2015 № 177-з «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Смоленской области, которые вправе составлять протоколы об административных правонарушениях,

предусмотренных отдельными статьями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, при осуществлении муниципального контроля, муниципального финансового контроля» правом составлять протоколы об административных правонарушениях наделены должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии.

5.17. Организация и проведение экспертно-аналитических мероприятий

5.17.1. Экспертно-аналитическое мероприятие представляет собой форму экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Контрольно-ревизионной комиссии в сфере внешнего муниципального финансового контроля. Экспертно-аналитическое мероприятие проводится в соответствии с утвержденным в установленном порядке годовым планом работы Контрольно-ревизионной комиссии.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия оформляются в виде заключения.

5.17.2. Контрольно-ревизионная комиссия проводит экспертизу и дает заключения по проектам:

- бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, обоснованности его доходных и расходных статей, размерам внутреннего долга муниципального образования и дефицита бюджета муниципального образования;
- решений о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования;
- бюджетов поселений на очередной финансовый год и плановый период, обоснованности их доходных и расходных статей и дефицита бюджетов, проектам решений о внесении изменений в решения о бюджетах поселений.

5.17.3. В рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионная комиссия также осуществляет:

- подготовку заключений на отчеты об исполнении бюджета муниципального района за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года;
- подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год и отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- подготовку заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года, на отчеты об исполнении бюджетов поселений за отчетный финансовый год и отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном районе, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

- рассмотрение иных вопросов в пределах полномочий, установленных законодательством.

5.17.4. Контрольно-ревизионная комиссия проводит финансово-экономическую экспертизу:

- проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета муниципального образования;

- проектов муниципальных программ, проектов муниципальных правовых актов по внесению изменений в муниципальные программы;

- проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления по бюджетно-финансовым вопросам, по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

5.17.5. По другим вопросам, входящим в ее компетенцию, Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет подготовку и представление заключений или письменных ответов на основании запросов Ершичского районного Совета депутатов, Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области, Советов депутатов поселений муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, Глав муниципальных образований сельских поселений Ершичского района Смоленской области.

5.17.6. Сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии экспертиза проводится по поручению председателя Контрольно-ревизионной комиссии либо лица, исполняющего его обязанности.

5.17.7. Заключение подписывает председатель Контрольно-ревизионной комиссии, а в случае его отсутствия – исполняющий его обязанности.

5.18. Сроки оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий

5.18.1. Подготовка заключений на проекты бюджета муниципального образования, бюджетов сельских поселений на очередной финансовый год и плановый период, отчетов об исполнении бюджетов осуществляется в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

5.18.2. Заключения на проекты решений Ершичского районного Совета депутатов, нормативных правовых актов органов местного самоуправления и проекты изменений в эти нормативные правовые акты готовятся в сроки установленные председателем Контрольно-ревизионной комиссии, но не могут составлять более 7 рабочих дней с дат поступления в Контрольно-ревизионную комиссию.

5.18.3. Подготовка заключений на отчеты об исполнении бюджета муниципального района, бюджетов поселений за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией в течение 30 рабочих дней с дат поступления в

Контрольно-ревизионную комиссию, утвержденных отчетов об исполнении бюджетов за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего года.

5.19. Порядок хранения информации по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Все документы и материалы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подлежат учету и хранению в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-ревизионной комиссии. Контроль за формированием дел по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям осуществляют руководители мероприятий.

6. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

6.1. Порядок представления информации по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Ершичский районный Совет депутатов и Главе муниципального образования - Ершичский район Смоленской области

6.1.1. Информация по результатам контрольных мероприятий, в срок установленный председателем Контрольно-ревизионной комиссии, готовится руководителями контрольных мероприятий на основании отчетов, внесенных представлений и предписаний и поступившей информации о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений и предписаний.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий подписывается председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

При проведении контрольных мероприятий по поручению Ершичского районного Совета депутатов, предложениям Главы муниципального образования - Ершичский район Смоленской области в Ершичский районный Совет депутатов и Главе муниципального образования - Ершичский район Смоленской области направляется отчет о результатах контрольного мероприятия.

6.1.2. Информация о ходе исполнения бюджета муниципального района, результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий представляется в Ершичский районный Совет депутатов и Главе муниципального образования - Ершичский район Смоленской области в виде заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

6.2. Гласность в работе Контрольно-ревизионной комиссии. Способы и формы предоставления информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

6.2.1. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии и Регламентом.

6.2.2. Основными формами обеспечения гласности и представления информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии являются:

- представление в Ершичский районный Совет депутатов и Главе муниципального образования - Ершичский район Смоленской области информации по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией, заключений на отчеты об исполнении бюджета муниципального района за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год, ежегодного отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;

- рассмотрение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и принятых по ним мер на заседаниях постоянных комиссий и на заседаниях Ершичского районного Совета депутатов;

- размещение плана работы и годового отчета о деятельности в сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования – Ершичский район Смоленской области.

6.2.3. Размещение в сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется по решению (поручению) председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

Содержание, объем, форма и сроки опубликования в сети «Интернет» информации о результатах мероприятий определяется председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

Информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещается в сети «Интернет» ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Размещение информации об итогах проведенных контрольных мероприятий осуществляется только после их завершения.

7. Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии

7.1. Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии с контрольными и другими органами Российской Федерации

7.1.1. Контрольно-ревизионная комиссия при осуществлении своей деятельности вправе взаимодействовать с иными органами местного самоуправления муниципального района, Главным управлением Центрального банка Российской Федерации по Смоленской области,

Управлением Федерального казначейства по Смоленской области, налоговыми органами, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации, Смоленской области, заключать с ними соглашения о сотрудничестве и взаимодействии.

7.1.2. Контрольно-ревизионная комиссия при осуществлении своей деятельности вправе взаимодействовать с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, со Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Смоленской области, заключать с ними соглашения о сотрудничестве и взаимодействии, вступать в объединения (ассоциации) контрольно-счетных органов Российской Федерации, объединения (ассоциации) контрольно-счетных органов Смоленской области.

7.1.3. В целях координации своей деятельности Контрольно-ревизионная комиссия и иные органы местного самоуправления, муниципальные органы могут создавать как временные, так и постоянно действующие совместные координационные, консультационные, совещательные и другие рабочие органы.

7.1.4. Контрольно-ревизионная комиссия по письменному обращению контрольно-счетных органов других муниципальных образований может принимать участие в проводимых ими контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

7.1.5. Контрольно-ревизионная комиссия вправе привлекать к участию в проводимых ею контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на договорной основе аудиторские организации, отдельных специалистов.

8. Заключительные положения

8.1. Порядок вступления Регламента в силу

Регламент вступает в силу с момента его утверждения председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

8.2. Внесение изменений в Регламент

8.2.1. Настоящий Регламент может быть изменен или дополнен приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

8.2.2. Изменения и дополнения в настоящий Регламент вступают в силу с момента утверждения их председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

Приложение 1
к Регламенту
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования -
Ершичский район
Смоленской области

Руководителю органа
или организации

Запрос о предоставлении
информации

Уважаемый(ая) *имя отчество!*

В соответствии с пунктом _____ плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от «__» _____ 20__ года № _____, проводится _____ контрольное _____ мероприятие _____»,

(полное наименование контрольного мероприятия)

объектом (ами) которого является (ются) _____

(наименование объекта (ов) контрольного мероприятия)

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 13.09.2021 № 64, в срок до «__» _____ 20__ года представить в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования – Ершичский район Смоленской области следующие документы (материалы, данные или информацию):

_____ (указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию)

Непредставление или несвоевременное представление запрашиваемой информации, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов, влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и (или) областным законодательством.

Председатель _____

(подпись)

_____ (ФИО)

ПОРУЧЕНИЕ
на проведение контрольного мероприятия

В соответствии с 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-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 13.09.2021 № 64, на основании пункта ___ плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области «___» _____ 20__ года,

должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области поручается проведение контрольного мероприятия «_____»

(наименование контрольного

мероприятия)

в _____ в соответствии с
(наименование объекта контрольного мероприятия)

программой, утвержденной председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области «___» _____ 20__ года.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:
с «___» _____ по «___» _____ 20__ года.

Руководитель контрольного мероприятия:

ФИО – _____ должность _____.

Состав ответственных исполнителей:

ФИО – _____ должность _____,

ФИО – _____ должность _____.

Председатель _____
(подпись)

(ФИО)

Утверждаю
Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования - Ершичский район
Смоленской области

(подпись, Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

**Программа
проведения контрольного мероприятия**

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт ____ плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от « ____ » _____ 20__ года № _____.

2. Предмет контрольного мероприятия: _____

3. Объект контрольного мероприятия: _____.

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1.

_____.

(формулировка цели)

4.1.1. Вопросы:

_____.

4.2. Цель

_____.

(формулировка цели)

4.2.1. Вопросы:

_____.

5. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах.

6. Состав исполнителей контрольного мероприятия:

ФИО – _____ должность (руководитель),

ФИО – _____ должность.

8. Срок оформления акта (актов) по результатам контрольного мероприятия на объекте: « ____ » _____ 20__ года.

9. Срок представления отчета на рассмотрение председателю Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области: « ____ » _____ 20__ года.

Исполнитель контрольного мероприятия:

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Приложение 4
к Регламенту
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования -
Ершичский район
Смоленской области

Уважаемый(ая) *имя отчество!*

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования – Ершичский район Смоленской области уведомляет Вас, что в соответствии с пунктом ___ плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от «___» _____ 20__ года № ___, в

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)
должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области

_____ (должность, инициалы и фамилии должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области)
будут проводить контрольное мероприятие «_____».

_____ (наименование контрольного мероприятия)
Срок проведения контрольного мероприятия: с «___» _____ по «___» _____ 20__ года.

В соответствии со статьями 13,14,15 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 13.09.2021 № 64, прошу обеспечить нормальные условия для работы должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложение: _____

Председатель _____
(подпись)

_____ (ФИО)

Уведомление
об изменении срока проведения контрольного
мероприятия на объекте, руководителя контрольного
мероприятия, состава контрольной группы

Настоящим письмом Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования -
Ершичский район Смоленской области уведомляет об изменении

(срока проведения контрольного мероприятия на объекте, руководителя контрольного
мероприятия, состава контрольной группы)

указанного(ых) в Уведомлении о проведении контрольного мероприятия

Срок проведения контрольного мероприятия на
объекте: _____

(указывается в случае изменения срока проведения контрольного мероприятия)

Руководитель _____ контрольного
мероприятия: _____

(указывается в случае замены руководителя контрольного мероприятия)

Состав _____ контрольной
группы: _____

(указывается в случае замены состава проверяющих, осуществляющих контрольное мероприятие)

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии - муниципального образования
Ершичский район

Смоленской области _____

(подпись, Ф.И.О.)

**АКТ
по результатам контрольного мероприятия**

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

на _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

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

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт__ плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования –
Ершицкий район Смоленской области на 20__ год)

2. Предмет контрольного мероприятия:

(указывается из программы проведения контрольного мероприятия)

3. Проверяемый период деятельности:

(указывается из программы проведения контрольного мероприятия)

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1.

4.2.

(из программы проведения контрольного мероприятия)

5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с « ____ » _____ по
« ____ » _____ 20__ года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия (при
необходимости).

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

по вопросу _____ 1.

_____ ;

по вопросу _____ 2.

(излагаются результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу)

Приложение: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов,
выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия,
на ____ л. в 1 экз.

2. (При необходимости прилагаются таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.)

Исполнители контрольного мероприятия:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)
С актом ознакомлены:		

Копию акта получил:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)
_____ отказался

АКТ
по фактам создания препятствий должностным лицам
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования –
Ершичский район Смоленской области в проведении контрольного мероприятия
_____ «__» _____ 20__ года
(населенный пункт)

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год (пункт _____) в _____ (наименование объекта контрольного мероприятия) проводится контрольное мероприятие «_____».
_____ (наименование контрольного мероприятия)

Должностными лицами _____ (должности, ФИО) созданы препятствия должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области _____ (должности, ФИО инспекторов) в проведении указанного контрольного мероприятия, выразившиеся в

(указываются конкретные факты создания препятствий для проведения мероприятия – отказ должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области в допуске на объект, непредставление информации и другие)

Указанные действия (бездействие) являются нарушением статей 13, 14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 13.09.2021 № 64, основанием для направления предписания Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, и влекут за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и областным законодательством.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (направлен) для ознакомления _____ (ФИО должностного лица проверяемого объекта – в случае вручения акта; наименование проверяемого объекта и реквизиты сопроводительного письма - в случае направления акта)

Исполнитель контрольного мероприятия: _____ (подпись) _____ (ФИО)
(должность)
Один экземпляр акта получил: _____ (подпись) _____ (ФИО)
(должность)

Акт
по фактам выявленных нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий

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

В ходе контрольного мероприятия
«_____»,
(наименование контрольного мероприятия)

осуществляемого в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области (пункт __), утвержденным приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области «__» _____ 20__ года, на объекте

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)
выявлены следующие нарушения:

1. _____
2. _____

Руководитель (или иное уполномоченное должностное лицо)

(должность, ФИО)

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)
дал письменное объяснение по указанным нарушениям (прилагается) и обязался принять незамедлительные меры по их устранению и безотлагательному пресечению противоправных действий (или отказался от письменного объяснения и принятия мер по устранению указанных нарушений и пресечению противоправных действий).

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (направлен) для ознакомления _____.
(должность, ФИО)

Исполнители контрольного мероприятия:

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(ФИО)

По выявленным нарушениям на проверяемом объекте по состоянию на «___» _____ 20__ года приняты следующие меры (или меры не приняты):

1. _____
2. _____

Исполнитель контрольного мероприятия:

(должность)

(подпись)

(ФИО)

АКТ
по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений,
складов и архивов

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

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год (пункт _____), утвержденным приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области «__» _____ 20__ года № ____, проводится _____ контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на

(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области опечатаны: _____

(перечень опечатанных объектов)

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен

(должность, ФИО; наименование объекта контрольного мероприятия)

Исполнитель контрольного мероприятия:
(должность)

(подпись)

(ФИО)

Один экземпляр акта получил:
(должность)

(подпись)

(ФИО)

АКТ
изъятия документов и материалов

_____ 20__ года
(населенный пункт)

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год (пункт _____), утвержденным приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области «__» _____ 20__ года № ____, проводится _____ контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 07.02.2011№ 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области изъяты для проверки следующие документы:

1. _____ на _____ листах.
2. _____ на _____ листах.

Изъятие документов и материалов произведено в присутствии должностных лиц

(наименование объекта контрольного мероприятия; должность, ФИО)

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один из которых вместе с копиями изъятых _____ документов _____ вручен _____ (или _____ направлен)

(фамилия и инициалы должностного лица проверяемого объекта – в случае вручения акта; наименование проверяемого объекта и реквизиты сопроводительного письма - в случае направления акта)

Исполнитель контрольного мероприятия: _____
(должность) _____ (подпись) _____ (ФИО)

Один экземпляр акта получил: _____
(должность) _____ (подпись) _____ (ФИО)

Приложение 11
к Регламенту
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования -
Ершичский район
Смоленской области

Утверждаю
Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования
Ершичский район
Смоленской области

(подпись, Ф.И.О.)
« ____ » _____ 20__ г.

**Отчет
о результатах контрольного мероприятия**

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год, приказ Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от ____ 20__ г. № __)
2. Предмет контрольного мероприятия:
_____. (из программы проведения контрольного мероприятия)
3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

(полное наименование объекта (объектов) из программы проведения контрольного мероприятия)
4. Срок проведения контрольного мероприятия: с «__» _____ по «__» _____ 20__ года (если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)
5. Цели контрольного мероприятия:
6. Проверяемый период деятельности: _____
(указывается из программы проведения контрольного мероприятия в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия)
7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета муниципального образования – Ершичский район Смоленской области и деятельности объектов проверки (при необходимости).
8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:
 - 8.1. (Цель 1) _____;
 - 8.2. (Цель 2) _____.

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации (в аудите эффективности - по результатам сравнения с критериями оценки эффективности), указываются вскрытые факты нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, дается оценка размера ущерба, причиненного бюджету и имуществу муниципального образования – Ершичский район Смоленской области (при его наличии))

9. Пояснения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: _____

(указываются наличие или отсутствие пояснений или замечаний руководителей объектов на результаты контрольного мероприятия)

10. Выводы:

1. _____.
2. _____.

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия)

11. Предложения (рекомендации):

1. _____.
2. _____.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие предложения)

Приложение:

1. _____.
2. _____.

(указывается наименование приложения на _____ л. в _____ экз.; приводится перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия (при необходимости), документов, не полученных по запросу, актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, и другие)

Исполнитель контрольного мероприятия:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Руководителю
объекта контрольного
мероприятия
(инициалы, фамилия)

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год, утвержденным приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от «__» _____ 20__ года № ____, проведено контрольное мероприятие

(наименование контрольного мероприятия, объект (объекты) проверки и проверяемый период
(если они не указаны в наименовании контрольного мероприятия))

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

(указываются конкретные факты нарушений и недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, положения которых нарушены)

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

(указывается наименование муниципального органа или органа местного самоуправления, организации, которому адресуется представление)
предлагается следующее:

(указываются предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию – Ершичский район Смоленской области, возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений)

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования – Ершичский район Смоленской области до «__» _____ 20__ года (или в течение __ дней со дня его получения.)

Председатель _____
(подпись) (ФИО)

Экземпляр представления на _____ листах получил:

(должность, Ф.И.О., наименование организации)

«__» _____ 20__ г. _____
(подпись)

ПРЕДПИСАНИЕ

Руководителю
объекта контрольного
мероприятия
(инициалы, фамилия)

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 20__ год (пункт) проводится контрольное мероприятие «_____»

(наименование контрольного мероприятия)

на _____ объекте

_____.
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе проведения указанного контрольного мероприятия должностными лицами

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия; должности, ФИО лиц)

были созданы препятствия для работы должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, выразившиеся в _____

(указываются конкретные факты создания препятствий для проведения мероприятия - отказ должностным лицам Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области в допуске на объект, отсутствие нормальных условий работы, непредставление информации и другие)

Указанные действия (бездействие) являются нарушением статей 13,14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и влекут за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Смоленской области. С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предписывается _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

незамедлительно устранить указанные препятствия для проведения контрольного мероприятия, а также принять меры в отношении должностных лиц, не исполняющих законные требования Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области.

О выполнении настоящего предписания и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования –

Ершицкий район Смоленской области до «__» _____ 20__ года (в течение
__ дней со дня его получения).

Председатель _____

(подпись)

_____ (ФИО)

Экземпляр предписания на _____ листах получил:

_____ (должность, Ф.И.О., наименование организации)

"__" _____ 20__ г. _____

(подпись)___

УВЕДОМЛЕНИЕ
о применении бюджетных мер принуждения

На основании акта по результатам контрольного мероприятия от
« ___ » _____ 20__ года в отношении

(полное наименование объекта контрольного мероприятия)
установлено

(излагается обстоятельства совершенного нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации так, как они установлены проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства)

В соответствии со статьей (статьями) Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с

(указываются наименования номера соответствующих статей (пунктов) законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в необходимых случаях соответствующий договор (соглашение)
за допущенные нарушения законодательства Российской Федерации предлагаю:
применить меры в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации

(указываются бюджетные меры принуждения в соответствии с главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, конкретные суммы, условия и обстоятельства, данные и реквизиты)

Председатель

_____ (подпись)

_____ (ФИО)