

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ»

(начало действия: с 01 января 2020 года)

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области
от «16» декабря 2019 года №54-р
(в редакции распоряжения от
16.10.2023 № 24-р)

ОДОБРЕН
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области
от «16» декабря 2019 года №7

Содержание

1. Общие положения.....	4
2. Основные понятия, используемые в Стандарте	5
3. Содержание контрольного мероприятия	7
4. Организация контрольного мероприятия	10
5. Подготовительный этап	13
6. Основной этап контрольного мероприятия	19
7. Заключительный этап контрольного мероприятия	38
8. Реализация результатов контрольного мероприятия	45
Приложение 1	
Форма запроса о представлении информации.....	47
Приложение 2	
Форма распоряжения о проведении контрольного мероприятия.....	49
Приложение 3	
Форма программы проведения контрольного мероприятия.....	51
Приложение 4	
Форма рабочего плана проведения контрольного мероприятия.....	53
Приложение 5	
Форма уведомления о проведении контрольного мероприятия.....	54
Приложение 6	
Форма уведомления о проведении камеральной проверки.....	56
Приложение 7	
Форма акта по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области для проведения контрольного мероприятия.....	58
Приложение 8	
Форма акта по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов.....	59
Приложение 9	
Форма акта по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, закрепленных за объектом контроля, складов и архивов.....	60
Приложение 10	
Форма акта изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия.....	62
Приложение 11	
Форма акта по результатам встречной проверки.....	63
Приложение 12	
Форма акта контрольного обмера и ведомости пересчета объемов и стоимости	

выполненных работ.....	65
Приложение 13	
Форма акта по результатам контрольного мероприятия.....	67
Приложение 14	
Форма сопроводительного письма к акту по результатам контрольного мероприятия.....	69
Приложение 15	
Форма заключения на замечания руководителя объекта контроля к акту по результатам контрольного мероприятия.....	70
Приложение 16	
Форма отчета о результатах контрольного мероприятия.....	71
Приложение 17	
Форма предписания по фактам создания на объекте препятствий в проведении контрольного мероприятия.....	73
Приложение 18	
Форма предписания по фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.....	75
Приложение 19	
Форма представления по результатам проведения контрольного мероприятия.....	77
Приложение 20	
Форма уведомления о применении бюджетных мер принуждения.....	79
Приложение 21	
Форма протокола об административном правонарушении.....	81
Приложение 22	
Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в суд для рассмотрения.....	85
Приложение 23	
Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в Министерство имущественных отношений Московской области для рассмотрения.....	87
Приложение 24	
Форма обращения в правоохранительные органы.....	89

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), Федеральным законом 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), Законом Московской области №37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8 (далее – Положение о КСП городского округа Ступино) и Регламентом КСП городского округа Ступино городского округа Ступино Московской области (далее – Регламент) и предназначен для методологического обеспечения реализации их положений.

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Международных стандартов ИНТОСАИ для аппогрaмм высших органов финансового контроля, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», (утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК)», Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.09.2017 № 9ПК, Общих требований к стандартам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП городского округа Ступино Московской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области, утвержденных распоряжением КСП городского округа Ступино Московской области от 19.03.2019 №40Р-25.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения контрольных мероприятий КСП городского округа Ступино городского округа Ступино Московской области (далее – КСП городского округа Ступино) на всех этапах.

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания и порядка организации и проведения контрольного мероприятия;

определение порядка оформления результатов контрольного мероприятия.

1.5. Особенности проведения экспертно-аналитических мероприятий, совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, проведения экспертизы проектов решений Совета депутатов городского округа Ступино Московской области о бюджете городского округа Ступино Московской области на очередной финансовый год и на плановый период, проведения оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области на текущий финансовый год и на плановый период, особенности последующего контроля за исполнением бюджета городского округа Ступино Московской области, особенности проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области, порядок подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета

городского округа Ступино Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также особенности контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, устанавливаются соответствующими специализированными стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП городского округа Ступино.

1.6. Особенности реализации общих правил проведения контрольных мероприятий могут также устанавливаться в соответствующих методических документах КСП городского округа Ступино, не противоречащих Стандарту.

2. Основные понятия, используемые в Стандарте

Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

1) специалисты (эксперты) - аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные квалифицированные специалисты, переводчики, привлекаемые в установленном порядке к участию в проведении контрольных мероприятий;

2) проверка – совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

3) ревизия – комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

4) камеральная проверка - проверка, проводимая по месту фактического нахождения КСП городского округа Ступино на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по ее запросу;

5) выездная проверка - проверка, проводимая по месту нахождения объекта контроля, в ходе которой в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов;

6) встреча́ная проверка – проверка, проводимая в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля;

7) обследо́вание – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

8) контрольные действия - осуществление участниками контрольного мероприятия своих полномочий, связанных с проверкой деятельности объекта контрольного мероприятия;

9) контрольное мероприятие - организационная форма осуществления КСП городского округа Ступино контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП городского округа Ступино в сфере внешнего муниципального финансового контроля;

10) должностными лицами КСП городского округа Ступино являются председатель и инспекторы (главный инспектор, старший инспектор, инспектор) КСП городского округа Ступино, в полномочия или должностные обязанности которых входит организация и осуществление контрольных мероприятий в соответствии с полномочиями КСП городского округа Ступино, они обладают гарантиями профессиональной независимости;

11) нарушение - действие (бездействие) должностных лиц объекта контрольного мероприятия или иных лиц, противоречащее законодательным или иным нормативным правовым актам, актам распорядительного характера, локальным правовым актам, договорам (соглашениям);

12) недостаток - факт или событие, не являющиеся нарушением, но создающие предпосылки и (или) условия для возникновения нарушений в деятельности объекта контрольного мероприятия или влекущие риски возникновения иных негативных последствий;

13) объект контрольного мероприятия - объект контроля, в отношении которого осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль посредством проведения контрольного мероприятия;

14) руководитель контрольного мероприятия - должностное лицо КСП городского округа Ступино, осуществляющее общее руководство проведением контрольного мероприятия и координацию действий участников контрольного мероприятия на всех его этапах;

15) участники контрольного мероприятия – должностные лица КСП городского округа Ступино, принимающие участие в проведении контрольного мероприятия, а также иные лица, привлекаемые в установленном порядке к проведению контрольного мероприятия;

16) вред городскому округу Ступино Московской области - расходы бюджета городского округа Ступино Московской области, которые городской округ Ступино Московской области произвел или должен будет произвести для восстановления нарушенного права, в том числе для восстановления утраченного (поврежденного) имущества, находящегося в собственности городского округа Ступино Московской области, или прав на него, вследствие неправомерных действий (бездействия) объекта контрольного мероприятия, упущенная выгода, возникшая вследствие неполучения в полном объеме дохода от реализации или использования имущества, находящегося в собственности городского округа Ступино Московской области, либо отсутствия предусмотренных законодательством Российской Федерации сделок, своевременное заключение которых могло принести доход.

3. Содержание контрольного мероприятия

3.1. Контрольным мероприятием является мероприятие, которое отвечает следующим требованиям:

проводится на основании годового плана работы КСП городского округа Ступино, который формируется исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета городского округа Ступино Московской области с учетом всех видов и направлений деятельности КСП городского округа Ступино;

мероприятие проводится в соответствии с программой его проведения, утвержденной в установленном порядке;

контрольное мероприятие в отношении объекта контроля завершается оформлением соответствующего акта;

по результатам контрольного мероприятия оформляется отчет, который в установленном порядке представляется на утверждение председателю КСП городского округа Ступино.

3.2. Предметом контрольного мероприятия КСП городского округа Ступино являются процессы, связанные с:

формированием и использованием средств бюджета городского округа Ступино Московской области;

управлением и распоряжением имуществом, находящимся в собственности городского округа Ступино Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Ступино Московской области;

составлением и представлением бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области;

предоставлением и использованием налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа Ступино Московской области, а также муниципальных гарантий и поручительств или обеспечением исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Ступино Московской области и имущества, находящегося в собственности городского округа Ступино Московской области;

осуществлением главными администраторами средств бюджета городского округа Ступино Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

использованием других муниципальных средств в случаях, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и городского округа Ступино Московской области;

организацией и осуществлением контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Предметом контрольного мероприятия является также деятельность объектов контрольного мероприятия по формированию и использованию муниципальных средств.

Предметом контрольного мероприятия является также анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе Ступино Московской области.

Предметом контрольного мероприятия может быть проверка выполнения объектами контроля законных требований, содержащихся в ранее направленных им представлениях КСП городского округа Ступино, особенности проведения которой, предусмотрены разделом 6 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

При проведении контрольного мероприятия проверяются документы и иные материалы, содержащие данные о предмете контрольного мероприятия.

Предмет контрольного мероприятия определяется на этапе формирования проекта плана работы КСП городского округа Ступино на очередной год (либо при корректировке плана в виде включения в него новых мероприятий) и отражается, как правило, в наименовании контрольного мероприятия. Предмет контрольного мероприятия в ходе его проведения изменению не подлежит.

3.3. Объектами контроля в соответствии с положениями статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются:

главные распорядители (распорядители, получатели) средств бюджета городского округа Ступино Московской области, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета городского округа Ступино Московской области, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области;

муниципальные учреждения городского округа Ступино Московской области;

муниципальные унитарные предприятия городского округа Ступино Московской области;

хозяйственные товарищества и общества с участием городского округа Ступино

Московской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

юридические лица (за исключением муниципальных учреждений городского округа Ступино Московской области, муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области, хозяйственных товариществ и обществ с участием городского округа Ступино Московской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Ступино Московской области, муниципальных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и муниципальных контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета городского округа Ступино Московской области в ценные бумаги таких юридических лиц;

кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Ступино Московской области.

3.4. Контрольные мероприятия КСП городского округа Ступино в зависимости от поставленных целей и характера решаемых задач осуществляются в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Ступино Московской области, а также в виде оценки эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами средств бюджета городского округа Ступино Московской области.

В случае если в контрольном мероприятии сочетаются цели, относящиеся к разным видам аудита, данное мероприятие классифицируется как комплексное контрольное мероприятие, общие правила проведения которого, определены настоящим Стандартом. Особенности проведения финансового аудита (контроля), аудита эффективности, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Ступино Московской области устанавливаются соответствующими специализированными стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП городского округа Ступино.

3.5. При проведении контрольного мероприятия применяются следующие методы: проверка (камеральная, выездная), в том числе встречная проверка, ревизия и обследование (анализ и оценка), конкретное сочетание которых зависит от целей контрольного мероприятия.

4. Организация контрольного мероприятия

4.1. Контрольное мероприятие проводится на основании годового плана работы КСП городского округа Ступино, в соответствии с распоряжением КСП городского округа Ступино о проведении контрольного мероприятия.

Установление общих принципов, правил, требований и порядка планирования работы КСП городского округа Ступино устанавливаются в соответствии со Стандартом организации деятельности КСП городского округа Ступино, регулирующего вопросы планирования работы КСП городского округа Ступино.

4.2. Контрольные мероприятия могут проводиться на основании поручений Совета депутатов городского округа Ступино Московской области, предложений и запросов Главы городского округа Ступино Московской области в порядке, установленном статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате.

4.3. Организация контрольного мероприятия включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовительный этап;

основной этап контрольного мероприятия;

заключительный этап контрольного мероприятия.

Подготовительный этап осуществляется в целях изучения объекта контрольного мероприятия, подготовки программы и рабочего плана (при необходимости) проведения контрольного мероприятия.

Основной этап контрольного мероприятия заключается в непосредственном проведении контрольных действий, в ходе и по результатам которого оформляется соответствующий акт (акты).

На заключительном этапе контрольного мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение и утверждение председателю КСП городского округа Ступино (далее – Председатель) отчет о результатах контрольного мероприятия.

4.4. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от целей контрольного мероприятия, особенностей предмета и объектов контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте определяется исходя из целей и задач контрольного мероприятия.

Срок оформления результатов контрольного мероприятия – не более 14 календарных дней.

4.5. Датой окончания контрольного мероприятия является дата утверждения Председателем отчета о результатах контрольного мероприятия.

4.6. Документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, подготавливаются в установленном Стандартом порядке с использованием шаблонов документов, являющихся приложениями к настоящему Стандарту.

4.7. Документирование результатов проведенных контрольных мероприятий осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Контрольно-счетной палате.

4.8. Документы, подготовленные при проведении контрольных мероприятий, за исключением запросов КСП городского округа Ступино, и по их результатам, направляются объектам контроля по почте или нарочно, за исключением документов в адрес центральных исполнительных органов государственной власти Московской области, государственных органов Московской области, органов местного самоуправления и муниципальных органов городского округа Ступино Московской области, направляемых по МСЭД или нарочно.

4.9. В случае если вопросы контрольного мероприятия предполагают работу с информацией, документами и материалами, содержащими сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, организация и проведение контрольного мероприятия, оформление его результатов осуществляются с учетом требований, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

4.10. Руководство проведением контрольного мероприятия и координацию действий членов группы инспекторов осуществляет руководитель контрольного мероприятия, в качестве которого могут назначаться должностные лица КСП городского округа Ступино, в полномочия или должностные обязанности которых входит организация и осуществление контрольных мероприятий в соответствии с полномочиями КСП городского округа Ступино.

Руководителями контрольного мероприятия могут являться следующие

должностные лица КСП городского округа Ступино: Председатель, главный инспектор, старший инспектор, инспектор.

4.11. Руководитель контрольного мероприятия и члены группы инспекторов назначаются распоряжением КСП городского округа Ступино.

4.12. Группа инспекторов должна формироваться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт контрольной работы ее членов позволят обеспечить качественное проведение контрольного мероприятия.

Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность инспектора может повлиять на исполнение им должностных обязанностей в процессе проведения контрольного мероприятия.

В контрольном мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица КСП городского округа Ступино, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с должностными лицами объекта контроля. В этом случае они обязаны заявить о наличии таких родственных связей.

Запрещается привлекать к участию в контрольном мероприятии должностное лицо КСП городского округа Ступино, если оно в проверяемом периоде было штатным сотрудником объекта контроля.

Служебные контакты работников КСП городского округа Ступино с должностными лицами объектов контрольного мероприятия, других государственных и муниципальных органов и организаций осуществляются с учетом положений Кодекса этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов Московской области в пределах полномочий, установленных правовыми актами КСП городского округа Ступино.

4.13. В случае возникновения в ходе контрольного мероприятия конфликтных ситуаций, член группы инспекторов должен в устной или письменной форме изложить руководителю контрольного мероприятия суть данной ситуации, а в случае конфликта с самим руководителем контрольного мероприятия – Председателю.

4.14. В случае если на объекте контроля планируется проверка сведений, составляющих государственную тайну, в данном контрольном мероприятии должны принимать участие должностные лица КСП городского округа Ступино, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к сведениям, составляющим государственную тайну.

4.15. Участники контрольного мероприятия не вправе разглашать информацию, полученную при проведении контрольного мероприятия и предавать гласности свои выводы до утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия, а также не вправе разглашать сведения, составляющие государственную и иную охраняемую федеральным законом тайну.

При проведении контрольных мероприятий должностные лица КСП городского округа Ступино не имеют права вмешиваться в организацию деятельности объектов внешнего муниципального финансового контроля, а также предавать гласности свои выводы до завершения контрольного мероприятия и оформления его результатов.

4.16. В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт к участию в проведении контрольного мероприятия могут привлекаться специалисты (эксперты) на возмездной или безвозмездной основе (специалисты (эксперты), привлекаемые из других органов местного самоуправления, муниципальных органов, организаций).

Порядок привлечения специалистов (экспертов) к выполнению работ (оказанию услуг) для обеспечения деятельности КСП городского округа Ступино предусмотрен Регламентом.

Вопрос о привлечении к контрольным мероприятиям КСП городского округа Ступино специалистов (экспертов) рассматривается Председателем.

4.17. В ходе контрольного мероприятия формируется рабочая документация в целях:

предварительного изучения предмета контрольного мероприятия и объектов контроля;

обеспечения качества и контроля качества контрольного мероприятия;

формирования доказательств в ходе контрольного мероприятия для подтверждения результатов контрольного мероприятия, в том числе фактов нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;

подтверждения выполнения должностными лицами КСП городского округа Ступино программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для составления акта по результатам контрольного мероприятия и формирования выводов, содержащихся в документах по результатам контрольного мероприятия.

К рабочей документации относятся документы (их заверенные копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контроля, других организаций по запросам КСП городского округа Ступино, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные инспекторами и специалистами (экспертами) самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации непосредственно на объекте контрольного мероприятия.

4.18. В деле контрольного мероприятия рабочая документация должна быть систематизирована в порядке, отражающем последовательность выполнения этапов и отдельных контрольных процедур контрольного мероприятия.

5. Подготовительный этап

5.1. Подготовительный этап состоит в предварительном изучении предмета и объектов контроля, по результатам которого определяются цели, вопросы и методы проведения контрольного мероприятия. При проведении аудита эффективности определяются критерии оценки эффективности.

В ходе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия, в том числе изучаются правовые акты, регламентирующие деятельность проверяемых организаций, цели и задачи деятельности проверяемых организаций, их организационно-правовая форма, организационная структура, система контроля деятельности, финансово-экономические показатели и нефинансовые результаты деятельности, результаты предыдущих контрольных мероприятий, в том числе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита и контроля, содержащиеся в отчетах или заключениях, подготовленных по результатам ранее проведенных КСП городского округа Ступино контрольных мероприятий, а также контрольных мероприятий, проведенных другими контрольными и надзорными органами.

На данном этапе осуществляется подготовка распоряжения КСП городского округа Ступино о проведении контрольного мероприятия (далее – Распоряжение) и уведомления о проведении контрольного мероприятия объектам контроля, а также подготовка и утверждение программы проведения контрольного мероприятия и рабочего плана его проведения (при необходимости).

5.2. Предварительное изучение проводится посредством сбора информации для получения знаний о предмете и объектах контрольного мероприятия в объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия.

5.3. Способы и методы предварительного изучения предмета и объекта контрольного мероприятия, а также время на их проведение должны определяться с учетом специфики функционирования объекта, в том числе наличия ограничений, связанных с необходимостью ознакомления с информацией, содержащей государственную тайну, и других факторов.

5.4. Предварительное изучение предмета и объекта контроля осуществляется путем направления запросов руководителям объектов контроля, органов местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, муниципальных органов городского округа Ступино Московской области, муниципальных учреждений городского округа Ступино Московской области, муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области и иных организаций, сбора и анализа информации из общедоступных официальных источников информации органов государственной власти, государственных органов Российской Федерации, Московской области, органов местного самоуправления, при необходимости, иных источников.

Порядок направления запросов КСП городского округа Ступино определяется Положением о Контрольно-счетной палате и Регламентом.

Запросы КСП городского округа Ступино оформляются на бланке КСП городского округа Ступино и подписываются Председателем или должностным лицом, исполняющим его обязанности.

Запросы о представлении информации не должны предусматривать повторное направление ранее представленных в Контрольно-счетную палату данных.

Информация, документы и материалы представляются по запросу КСП городского округа Ступино в сроки, установленные Регламентом.

Информация, документы и материалы представляются по запросу КСП городского округа Ступино в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня получения запроса.

Информация, требующая подготовки, представляется по запросу КСП городского округа Ступино в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня получения запроса.

КСП городского округа Ступино вправе предусмотреть в запросе периодичность представления информации либо указать на необходимость представления информации при наступлении определенных событий.

Необходимо предусмотреть сроки направления запроса таким образом, чтобы информация, документы и материалы по запросу поступили в Контрольно-счетную палату за 3 рабочих дня до утверждения программы проведения контрольного мероприятия.

Информация, документы и материалы, представляемые по запросу КСП городского округа Ступино, подписываются руководителями органов и организаций, которым направлялся запрос КСП городского округа Ступино.

Форма запроса КСП городского округа Ступино о представлении информации приведена в приложении № 1 к Стандарту.

Запрос направляется по месту нахождения проверяемого органа или организации по почте либо в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью, либо представляется непосредственно в проверяемый орган или организацию.

5.5. Если в процессе предварительного изучения объектов контрольного мероприятия выявлены факторы, препятствующие его проведению, указывающие на целесообразность или необходимость изменения перечня объектов (или их

наименования) и (или) сроков контрольного мероприятия, состава лиц, ответственных за его проведение, или методов, применяемых при его проведении, подготавливаются соответствующие обоснованные предложения о корректировке плана работы КСП городского округа Ступино, которые вносятся руководителем контрольного мероприятия на рассмотрение Председателю.

Если установлена необходимость изменения предмета контрольного мероприятия, руководителем контрольного мероприятия в установленном порядке подготавливаются обоснованные предложения об исключении из плана работы КСП городского округа Ступино соответствующего контрольного мероприятия и о включении в план работы нового контрольного мероприятия.

5.6. Непредставление или несвоевременное представление объектом контроля необходимых сведений (информации), либо представление в Контрольно-счетную палату таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, является основанием для возбуждения должностными лицами КСП городского округа Ступино дела об административном правонарушении, предусмотренном статьей 19.7 КоАП РФ.

5.7. В процессе предварительного изучения предмета и объектов контроля необходимо определить цели контрольного мероприятия, которые планируется достигнуть по результатам его проведения. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы формирования и использования средств бюджета городского округа Ступино Московской области или деятельности объектов контроля ответит проведение данного контрольного мероприятия.

Для осуществления конкретного контрольного мероприятия необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые должны быть направлены на такие аспекты предмета контрольного мероприятия или деятельности объектов контроля, которые по результатам предварительного изучения характеризуются высокой степенью рисков.

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

После выбора целей контрольного мероприятия по каждой из них определяется перечень вопросов, которые необходимо проверить, изучить и проанализировать в ходе проведения контрольного мероприятия. Формулировки и содержание вопросов контрольного мероприятия должны выражать конкретные действия («проверить...», «выявить...», «провести анализ...» и т.д.), которые необходимо выполнить для достижения поставленной цели. Количество вопросов по каждой цели должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и достаточными для реализации каждой из целей.

Контроль достижения целей и полноты раскрытия вопросов контрольного мероприятия осуществляет руководитель контрольного мероприятия.

5.8. В целях проведения контрольного мероприятия необходимо выбрать методы сбора фактических данных и информации, которые будут применяться для формирования доказательств в соответствии с поставленными целями и вопросами контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия сбор фактических данных и информации может выполняться также с использованием следующих методов:

запрос – направление обращения для получения от объектов контроля, а также от других органов и организаций информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия;

использование электронных документов - получение фактических данных и информации из государственных информационных систем;

подтверждение - получение письменного подтверждения необходимой информации от иных органов и организаций;

другие доступные участникам контрольного мероприятия методы.

5.9. По результатам предварительного изучения предмета и объектов контроля подготавливается программа проведения контрольного мероприятия, которая должна содержать основание его проведения, предмет, цели и вопросы контрольного мероприятия, перечень объектов контроля, критерии оценки эффективности по каждой цели (в случае проведения аудита эффективности), проверяемый период деятельности, сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия, в том числе на объектах контроля (сроки проведения камеральной проверки), сроки оформления результатов контрольного мероприятия, состав ответственных исполнителей (руководитель контрольного мероприятия, члены группы инспекторов), срок вручения акта по результатам контрольного мероприятия на объекте (объектах), сроки представления на рассмотрение и утверждение Председателю отчета о результатах контрольного мероприятия.

В программу проведения контрольного мероприятия включаются вопросы по контролю за противодействием коррупции в тех случаях, когда планом работы КСП городского округа Ступино на текущий год контроль данных вопросов при проведении соответствующего контрольного мероприятия предусмотрен.

При наличии поручений Совета депутатов городского округа Ступино Московской области, предложений Главы городского округа Ступино Московской области, включенных в план работы КСП городского округа Ступино, соответствующие вопросы включаются в программу проведения контрольного мероприятия.

В случае если программа контрольного мероприятия предусматривает проверку вопросов, составляющих государственную тайну, то соответствующая часть программы подлежит засекречиванию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

В программу проведения контрольного мероприятия могут включаться вопросы для проверки фактов, указанных в обращениях граждан, о нарушениях бюджетного законодательства и иных правовых актов, регулирующих бюджетное законодательство (по теме проверки).

К программе проведения контрольного мероприятия может прилагаться перечень основных нормативных документов, необходимых для изучения в ходе контрольного мероприятия.

Проект программы контрольного мероприятия готовит руководитель контрольного мероприятия и представляет его Председателю для рассмотрения и утверждения не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала контрольного мероприятия.

Программа проведения контрольного мероприятия утверждается распоряжением КСП городского округа Ступино, форма которого приведена в приложении № 3 к настоящему Стандарту.

Форма программы проведения контрольного мероприятия приведена в приложении № 4 к настоящему Стандарту.

5.10. По предложению Председателя или руководителя контрольного мероприятия утвержденная программа проведения контрольного мероприятия при необходимости может быть дополнена или сокращена в ходе его проведения в части проверяемых вопросов и перечня объектов контроля путем внесения в программу соответствующих изменений.

5.11. После утверждения программы проведения контрольного мероприятия руководитель контрольного мероприятия при необходимости осуществляет подготовку рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

Рабочий план содержит распределение конкретных вопросов программы проведения контрольного мероприятия между участниками контрольного мероприятия с указанием сроков их исполнения. Руководитель контрольного мероприятия утверждает рабочий план и доводит его под расписку до сведения всех его участников.

В ходе проведения контрольного мероприятия рабочий план при необходимости может быть дополнен или сокращен руководителем контрольного мероприятия.

Форма рабочего плана проведения контрольного мероприятия приведена в приложении № 5 к Стандарту.

5.12. Руководитель контрольного мероприятия на основании годового плана работы КСП городского округа Ступино организует подготовку проекта Распоряжения, форма которого приведена в приложении № 2 к Стандарту.

В Распоряжении указываются:

основание проведения контрольного мероприятия (пункт плана работы КСП городского округа Ступино);

наименование контрольного мероприятия;

перечень объектов контрольного мероприятия;

срок проведения контрольного мероприятия, даты начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах (проведения камеральной проверки) и срок оформления результатов контрольного мероприятия;

руководитель контрольного мероприятия и состав группы инспекторов КСП городского округа Ступино, участвующих в проведении контрольного мероприятия;

привлеченные специалисты (эксперты), которые будут участвовать в проведении контрольного мероприятия (при необходимости).

5.13. В случае внесения изменений в план работы КСП городского округа Ступино при необходимости соответствующие изменения вносятся в Распоряжение путем издания распоряжения КСП городского округа Ступино о внесении изменений.

5.14. Проект Распоряжения руководитель контрольного мероприятия представляет Председателю для подписания не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала контрольного мероприятия.

5.15. Руководитель контрольного мероприятия не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала контрольного мероприятия заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным доступным способом обязан уведомить руководителей объектов контроля о предстоящем проведении контрольного мероприятия.

В уведомлении указываются: наименование контрольного мероприятия, основание для его проведения (пункт плана работы КСП городского округа Ступино), сроки проведения контрольного мероприятия, состав участников мероприятия и предложение создать необходимые условия для проведения контрольного мероприятия.

Уведомление о проведении камеральной проверки также содержит информацию о способе представления документов и об их статусе (подлинники документов, заверенные копии документов на бумажных носителях или электронные документы).

К уведомлению прилагаются:

копия утвержденной программы проведения контрольного мероприятия (или выписка из программы);

перечень документов, которые должностные лица объекта контроля должны подготовить для представления участникам контрольного мероприятия (при необходимости);

перечень вопросов, которые необходимо решить до начала проведения контрольного мероприятия на объекте (при необходимости);

специально разработанные для данного контрольного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой объектом контроля информации (при необходимости).

Форма уведомления КСП городского округа Ступино о проведении контрольного мероприятия приведена в приложении № 6 к Стандарту.

Форма уведомления КСП городского округа Ступино о проведении камеральной проверки направляется по форме, приведенной в приложении № 7 к Стандарту.

6. Основной этап контрольного мероприятия

6.1. Основным этапом контрольного мероприятия заключается в проведении контрольных действий непосредственно на объектах контрольного мероприятия и по месту нахождения КСП городского округа Ступино (либо по месту нахождения КСП городского округа Ступино в случае проведения камеральной проверки) при сборе и анализе фактических данных и информации, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами контрольного мероприятия, содержащимися в программе его проведения. Результатом проведения данного этапа являются оформленные акты и рабочая документация.

6.2. При проведении основного этапа контрольного мероприятия проверяется соответствие совершенных объектом контроля финансовых и хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, правовым актам городского округа Ступино Московской области.

При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов следует:

отразить в акте по результатам контрольного мероприятия факты выявленных нарушений, наличие признаков ущерба, а также принятые руководителем объекта контроля меры по устранению нарушений в ходе контрольного мероприятия (при их наличии);

при наличии состава административного правонарушения составить протокол об административном правонарушении.

6.3. При выявлении нарушений следует определить причины их возникновения, лиц, допустивших нарушения, вид и размер вреда, причиненного городскому округу Ступино Московской области (при его наличии).

При выявлении недостатков следует установить их причины, а также выработать предложения (рекомендации) по их устранению, в том числе путем внесения в установленном порядке предложений о совершенствовании законодательных и иных нормативных правовых актов городского округа Ступино Московской области по вопросам, относящимся к компетенции КСП городского округа Ступино.

6.4. В случаях, если выявленные факты несоблюдения объектом контроля требований нормативных правовых актов содержат признаки состава преступления, должностное лицо КСП городского округа Ступино осуществляет в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате следующие действия:

требует в пределах своей компетенции от должностных лиц объекта контрольного мероприятия представления письменных объяснений;

изымает необходимые документы и материалы в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения

данных противоправных действий с составлением акта изъятия, форма которого приведена в приложении № 11 к Стандарту;

в случае обнаружения данных, указывающих на признаки составов преступлений, опечатывает кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы, о чем составляется акт в порядке, предусмотренном пунктом 6.9.4 настоящего Стандарта;

незамедлительно (в течение 24 часов) готовит проект служебной записки в адрес Председателя о фактах опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов, архивов, изъятия документов, материалов при обнаружении подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и необходимости пресечения данных противоправных действий, и любым доступным способом направляет его руководителю контрольного мероприятия для подписания;

готовит по указанию Председателя проект обращения в правоохранительные органы.

Требования к подготовке обращений КСП городского округа Ступино в правоохранительные органы предусмотрены в пункте 7.19.1. настоящего Стандарта.

6.5. При выявлении в ходе контрольного мероприятия фактов нарушения нормативных правовых актов, которые требуют дополнительной проверки, выходящей за пределы утвержденной программы, но в рамках предмета контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия по согласованию с Председателем организует их проверку после внесения в установленном порядке соответствующих дополнений в программу проведения контрольного мероприятия.

При отсутствии возможности провести дополнительную проверку фактов выявленных нарушений в рамках данного контрольного мероприятия, а также в случае необходимости проверки фактов, выходящих за рамки предмета контрольного мероприятия, в отчете о результатах контрольного мероприятия необходимо отразить информацию о данных фактах с указанием причин, по которым они требуют дальнейшей более детальной проверки.

Если в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения в деятельности иных объектов контроля, не являющихся объектами контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия оценивает необходимость проверки данных объектов и по согласованию с Председателем организует внесение необходимых изменений в план работы КСП городского округа Ступино и программу проведения контрольного мероприятия.

6.6. При обнаружении достаточных данных, указывающих на наличие событий административных правонарушений, предусмотренных статьями 5.21, 7.32.6, 15.1, 15.14-15.15.16, части 1 статьи 19.4, статьи 19.4.1, частей 20 и 20.1 статьи 19.5, статей 19.6 и статьей 19.7 КоАП РФ, статьей 12.2 Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», должностное лицо КСП городского округа Ступино, уполномоченное составлять протоколы об административных правонарушениях, в соответствии со статьей 28.1, частью 1 статьи 28.2 и частью 7 статьи 28.3 КоАП РФ возбуждает дело об административном правонарушении.

В случае, если после выявления административного правонарушения в области бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, должностным лицом КСП городского округа Ступино, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, осуществляются процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, проводится административное расследование в порядке статьи 28.7 КоАП РФ.

Форма протокола об административном правонарушении приведена в Приложении № 22 к настоящему Стандарту.

Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в суд для рассмотрения приведена в Приложении № 23 к настоящему Стандарту.

6.7. Уведомление КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения.

При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306.4-306.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации, КСП городского округа Ступино направляет в финансовый орган уведомление о применении бюджетных мер принуждения на основании части 2 статьи 268.1, статьи 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Руководитель контрольного мероприятия готовит проект уведомления о применении бюджетных мер принуждения, согласовывает его с Председателем и в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия направляет его за подписью Председателя в финансовый орган.

Содержание уведомления о применении бюджетных мер принуждения должно соответствовать Бюджетному кодексу Российской Федерации и отвечать существу выявленных бюджетных нарушений.

Уведомление о применении бюджетной меры принуждения в форме приостановления межбюджетных трансфертов может быть подготовлено без указания межбюджетного трансферта, в отношении которого предлагается применение такой бюджетной меры принуждения.

В случае если не перечисленный в бюджет городского округа Ступино Московской области остаток соответствующего межбюджетного трансферта для приостановления его предоставления отсутствует, в уведомлении о применении бюджетной меры принуждения ставится вопрос о рассмотрении возможности принять решение о приостановлении в отношении других межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Форма уведомления КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения приведена в приложении № 21 к Стандарту.

6.8. Получение доказательств.

6.8.1. Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании средств бюджета городского округа Ступино Московской области и деятельности объектов контроля, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия.

6.8.2. В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы в отчете о результатах контрольного мероприятия.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения контрольного мероприятия. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно должностными лицами КСП городского округа Ступино, полученные от иных органов и организаций и представленные в форме документов.

Доказательства считаются относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам, если они имеют логическую связь с ними.

6.8.3. Доказательства могут быть получены на основе проверки и анализа фактических данных о деятельности объектов контроля в документальной, материальной и аналитической формах.

Документальные доказательства представляют собой данные и информацию (на бумажных носителях или в электронном виде), полученные в установленном порядке от объекта контроля, иных органов и организаций, а также из государственных информационных систем.

Материальные доказательства представляют собой результат осуществления контрольных действий по наблюдению за событиями и их фиксации на объекте контрольного мероприятия и действий его должностных лиц.

Материальные доказательства получают путем проведения инвентаризации имущества и обязательств объекта контроля, контрольных обмеров, обследований на месте совершенных хозяйственных операций и т.д.

Аналитические доказательства получают в результате анализа и оценки экономических показателей деятельности объекта контрольного мероприятия или различных данных, характеризующих порядок формирования, управления и распоряжения муниципальными и иными ресурсами.

6.8.4. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

1) сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия;

2) анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия;

3) проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информация собираются на основании письменных и устных запросов в формах:

документов, представленных объектом контроля;

документов, представленных иными органами и организациями, подтверждающих выявленные нарушения и недостатки;

статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов;

данных, полученных из государственных информационных систем.

В случае представления объектом контроля по запросу КСП городского округа Ступино копий документов инспектор, участвующий в проведении контрольного мероприятия на объекте, сверяет их с подлинниками документов.

6.8.5. Доказательства получают путем проведения:

инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта контрольного мероприятия;

аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование финансовых и экономических показателей объекта контрольного мероприятия с целью выявления нарушений и недостатков в финансовой и хозяйственной деятельности, а также причин их возникновения;

пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;

подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны;

аудиозаписи, фото и видео фиксации;

контрольных обмеров объемов выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте и ремонте на объектах капитального строительства;

обследований на месте совершенных хозяйственных операций (по результатам обследования составляется заключение и подписывается ответственным должностным лицом КСП городского округа Ступино);

инвентаризации имущества и обязательств объекта контроля;

иными способами, не противоречащими законодательству.

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

6.9. Оформление актов.

6.9.1. В ходе контрольного мероприятия могут оформляться следующие виды актов:

акт по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц КСП городского округа Ступино для проведения контрольного мероприятия;

акт по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов;

акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, закрепленных за объектом контроля, складов и архивов;

акт изъятия документов и материалов на объекте контроля;

акт по результатам встречной проверки;

акт контрольного обмера и ведомости пересчета объемов и стоимости выполненных работ.

В соответствии со статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате при проведении контрольных мероприятий КСП городского округа Ступино составляется соответствующий акт (акты).

6.9.2. Акт по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц КСП городского округа Ступино для проведения контрольного мероприятия составляется в случаях отказа должностными лицами объекта контрольного мероприятия в:

допуске инспекторов и иных участников контрольного мероприятия на объект контрольного мероприятия;

создании условий для работы инспекторов и иных участников контрольного мероприятия.

При возникновении указанных случаев руководитель контрольного мероприятия доводит до сведения руководителя или уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия содержание статей 8, 13, 14, 16 Федерального закона № 6-ФЗ, статьи 14 Положения о Контрольно-счетной палате и части 1 статьи 19.4, статьи 19.4.1 КоАП РФ и незамедлительно оформляет соответствующий акт с указанием даты, времени, места, данных руководителя или уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации, предварительно согласовав составление акта с Председателем.

Указанный акт оформляется в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых остается у должностного лица КСП городского округа Ступино, другой - передается под расписку руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта контрольного мероприятия, а третий оформляется для направления его вместе с протоколом об административном правонарушении на рассмотрение мировому судье.

Форма акта по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц КСП городского округа Ступино приведена в приложении № 8 к Стандарту.

Если в течение суток после передачи акта требования руководителя контрольного мероприятия не выполняются, он обязан незамедлительно сообщить об этом Председателю и направить ему соответствующий акт.

Председатель должен принять необходимые меры в соответствии с действующим законодательством в отношении лиц, допускающих или допустивших противоправные действия.

При необходимости по решению Председателя подготавливается предписание КСП городского округа Ступино по фактам создания на объекте препятствий для проведения контрольного мероприятия на основании статьи 14 Положения о Контрольно-счетной палате. Требования к содержанию предписания предусмотрены пунктом 6.10.2 настоящего Стандарта.

Должностное лицо КСП городского округа Ступино в соответствии с частью 7 статьи 28.3 КоАП РФ составляет протокол об административном правонарушении при создании препятствий для проведения контрольного мероприятия, выражающихся в:

неповиновении законным требованиям должностного лица КСП городского округа Ступино, связанным с исполнением им своих служебных обязанностей при проведении контрольного мероприятия (часть 1 статьи 19.4 КоАП РФ);

воспрепятствование законной деятельности должностного лица КСП городского округа Ступино по проведению проверки или уклонение от нее (статья 19.4.1 КоАП РФ).

6.9.3. Акт по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов составляется в случаях отказа в представлении документов и материалов, несвоевременного и (или) неполного представления документов и материалов, запрошенных при проведении контрольного мероприятия, представления недостоверной информации, документов и материалов.

При возникновении указанных случаев руководитель контрольного мероприятия доводит до сведения руководителя или иного уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия содержание статей 14, 15 Федерального закона № 6-ФЗ, статьи 13 Положения о Контрольно-счетной палате и статьи 19.7 КоАП РФ и незамедлительно оформляет соответствующий акт с указанием даты, времени, места, данных руководителя или иного уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации, предварительно согласовав составление акта с Председателем.

Форма указанного акта приведена в приложении № 9 к Стандарту.

Акт оформляется в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых остается у должностного лица КСП городского округа Ступино, другой - передается под расписку руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта контрольного мероприятия, а третий оформляется для направления его вместе с протоколом об административном правонарушении на рассмотрение мировому судье.

При проведении камеральной проверки в случае непредставления, неполного или несвоевременного представления документов, запрошенных Контрольно-счетной палатой, и при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта контроля о невозможности представления документов в срок и в полном объеме указанный акт составляется в двух экземплярах. После

оформления первый экземпляр акта незамедлительно направляется руководителю объекта контроля с сопроводительным письмом, подписанным Председателем.

По факту непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, запрошенных при проведении контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 19.7 КоАП РФ должностное лицо КСП городского округа Ступино составляет протокол об административном правонарушении.

6.9.4. Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, закрепленных за объектом контроля, складов и архивов составляется в целях исключения возможности несанкционированного доступа к кассам, кассовым и служебным помещениям, складам и архивам в случае обнаружения данных, указывающих на признаки составов преступлений.

Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений (помещений, закрепленных за объектом контроля на соответствующем вещном или ином праве и используемых для осуществления установленной деятельности), складов и архивов составляется по форме согласно приложению № 10 к настоящему Стандарту в случае обнаружения в документах объекта контрольного мероприятия подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и необходимости пресечения данных противоправных действий. Опечатывание производится с участием уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия путем наклеивания бумажного ярлыка способом, исключающим возможность несанкционированного вскрытия без нарушения его целостности. На бумажном ярлыке указывается фамилия должностного лица КСП городского округа Ступино, которое осуществляет опечатывание, дата и время, ставится его подпись и оттиск штампа КСП городского округа Ступино «ОПЕЧАТАНО».

Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов составляется в двух экземплярах, один из которых представляется под расписку руководителю или иному ответственному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

Руководитель контрольного мероприятия, незамедлительно (в течение 24 часов) в письменной форме уведомляет Председателя о случаях опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов, архивов, а в случае невозможности вручения письменного уведомления в указанный срок Председатель уведомляется о произведенных действиях путем использования телефонной, факсимильной или другой связи с указанием причины невозможности его вручения.

Опечатывание осуществляется в целях обеспечения сохранности данных, указывающих на признаки составов преступлений, на период, необходимый для принятия решения о дальнейших контрольных действиях (проведение инвентаризации, изъятие документов, направление соответствующих материалов в правоохранительные органы и т.д.).

Опечатывание производится на срок проведения контрольного мероприятия или на иной срок, установленный Председателем.

6.9.5. Акт изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия составляется в случае обнаружения в документах объекта контроля подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений при использовании средств бюджета городского округа Ступино Московской области, имущества, находящегося в собственности городского округа Ступино Московской области, и при необходимости пресечения данных противоправных действий.

Акт изъятия документов и материалов составляется по форме согласно приложению № 11 к настоящему Стандарту в двух экземплярах и представляется для ознакомления под расписку руководителю или иному ответственному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

Решение об изъятии документов и материалов принимает руководитель контрольного мероприятия. Изъятие документов осуществляется в присутствии лиц, у которых они изымаются, а при отсутствии таких лиц – в присутствии руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного должностного лица. При этом в соответствующих делах объекта контрольного мероприятия остается экземпляр акта изъятия и копии или опись изъятых документов. Не подлежат изъятию документы, не имеющие отношения к предмету контрольного мероприятия.

При невозможности изготовить или передать изготовленные копии изъятых документов одновременно с изъятием документов руководитель контрольного мероприятия передает их руководителю объекта контрольного мероприятия или уполномоченного должностного лица в течение трех рабочих дней после изъятия с сопроводительным письмом.

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

Изъятые документы являются приложением к акту изъятия документов и материалов.

Руководитель контрольного мероприятия, незамедлительно (в течение 24 часов) в письменной форме уведомляет Председателя о фактах изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия при обнаружении подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и необходимости пресечения данных противоправных действий, а в случае невозможности вручения письменного уведомления в указанный срок Председатель уведомляется о произведенных действиях путем использования телефонной, факсимильной или другой связи с указанием причины невозможности вручения уведомления.

6.9.6. Акт по результатам встречной проверки.

В целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля, в рамках выездных или камеральных проверок могут проводиться встречные проверки в соответствии с абзацем 4 части 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Встречные проверки назначаются и проводятся в порядке, установленном для выездных или камеральных проверок соответственно.

В ходе встречной проверки, как правило, осуществляется изучение и проверка достоверности определенного вопроса контрольного мероприятия.

Результаты встречной проверки оформляются актом, который прилагается к материалам выездной или камеральной проверки соответственно.

Форма акта по результатам встречной проверки приведена в приложении № 12 к Стандарту.

Акты по результатам встречной проверки оформляются в присутствии уполномоченных представителей заказчика и подрядчика (исполнителя) по соответствующему муниципальному контракту (договору) и подписывается руководителем контрольного мероприятия, участниками контрольного мероприятия, а также уполномоченными представителями заказчика и подрядчика (исполнителя).

6.9.7. Акт контрольного обмера и ведомости пересчета объемов и стоимости выполненных работ.

По материалам контрольных обмеров составляются акты контрольных обмеров, а при выявлении завышений объемов и стоимости выполненных работ дополнительно составляются ведомости пересчета стоимости работ, являющиеся приложением к указанным актам.

Акты контрольных обмеров и ведомости пересчета стоимости работ (в случаях их разработки), подготовленные должностными лицами КСП городского

округа Ступино, подписываются ими, а также представителями заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль (в случаях их присутствия при обмерах).

Акты по результатам контрольных обмеров, выполненных привлеченными специалистами (экспертами) и ведомости пересчета стоимости работ подписываются привлеченными специалистами (экспертами), представителями заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль (в случаях их присутствия при обмерах).

При неявке представителей заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль для проведения контрольного обмера на объект, проверка проводится в установленном порядке, а акт контрольного обмера подписывается представителями присутствующих сторон.

О фактах уклонений должностных лиц, назначенных для проведения контрольного обмера, от участия в контрольном обмере и подписания акта контрольного обмера, руководитель контрольного мероприятия ставит в известность Председателя и делает соответствующую запись на акте контрольного обмера.

Количество экземпляров актов контрольного обмера и приложений к ним определяется исходя из количества представителей организаций, принимавших участие в нем. При этом один из экземпляров акта контрольного обмера и приложений к нему является обязательным приложением к акту по результатам контрольного мероприятия.

По одному экземпляру акта контрольного обмера (с прилагаемыми к нему документами) вручается каждому из представителей организаций, принимавших участие в проведении контрольного обмера под расписку с указанием даты получения.

Акт контрольного обмера с приложением ведомости пересчета объемов и стоимости выполненных работ оформляется по форме согласно приложению № 13 к настоящему Стандарту.

6.9.8. Промежуточные акты составляются при оформлении результатов проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта контрольного мероприятия: при проведении встречной проверки, необходимости которой возникла в ходе контрольного мероприятия, ревизии кассы, инвентаризации товарно-материальных ценностей, контрольного обмера объемов выполненных работ, выверки взаимных расчетов и др. Проект промежуточного акта готовит руководитель контрольного мероприятия на каждом объекте контрольного мероприятия. Промежуточный акт оформляется и подписывается всеми членами группы инспекторов на объекте контрольного мероприятия не позднее следующего дня после окончания контрольных действий (ревизии кассы, инвентаризации, контрольного обмера, выверки и др.).

6.9.9. Акт по результатам контрольного мероприятия.

6.9.9.1. По итогам контрольных действий в отношении объекта контрольного мероприятия оформляется акт по результатам контрольного мероприятия (далее – акт), который имеет следующую структуру:

основание для проведения контрольного мероприятия;

предмет контрольного мероприятия;

проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия;

срок проведения контрольного мероприятия на объекте;

краткая характеристика объекта контрольного мероприятия (при необходимости), объем которой не должен превышать трех страниц печатного текста;

результаты контрольных действий на данном объекте по вопросам программы проведения контрольного мероприятия;

подписи участников контрольного мероприятия;

приложения к акту.

Если в ходе контрольного мероприятия установлено, что объект не выполнил какие-либо предложения (рекомендации), которые были даны КСП городского округа Ступино по результатам предшествующего контрольного мероприятия, проведенного на этом объекте, данный факт следует отразить в акте с указанием причин невыполнения таких предложений (рекомендаций).

К акту может прилагаться перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, а также, при необходимости, таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.

Форма акта по результатам контрольного мероприятия на объекте приведена в приложении № 14 к Стандарту.

6.9.9.2. При составлении акта должны соблюдаться следующие требования:

объективность, краткость и ясность при изложении результатов контрольного мероприятия на объекте;

четкость формулировок содержания выявленных нарушений и недостатков;

логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;

изложение фактических данных только на основе материалов соответствующих документов, проверенных участниками контрольного мероприятия, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

В акте последовательно излагаются результаты контрольного мероприятия на объекте по всем вопросам, указанным в программе проведения контрольного мероприятия. В случае если по вопросу контрольного мероприятия не выявлено нарушений и недостатков, в акте делается запись: «По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено».

Не допускается включение в акт различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документами, а также информации из материалов правоохранительных органов.

В акте не должны даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально-ответственных лиц объекта контрольного мероприятия, а также их характеристика с использованием таких юридических терминов, как «халатность», «хищение», «растрата», «присвоение».

Формулировки нарушений должны начинаться со слов «В нарушение...».

Квалификация выявленных при проведении контрольного мероприятия нарушений осуществляется должностными лицами КСП городского округа Ступино на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом региональных особенностей, утвержденного решением № 2 от 25.12.2014 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (в редакции, утвержденной решением № 11 от 25.12.2018 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (далее – Классификатор).

В случае отсутствия соответствующего вида нарушения в Классификаторе, в акте по результатам контрольного мероприятия нарушение формулируется исходя из положений нарушенных законодательных и иных нормативных правовых актов и классифицируется по одному из следующих кодов Классификатора:

«Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)» (1.2.100);

«Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)» (1.2.101);

«Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» (4.44);

«Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)» (4.45)

или в группе «Прочие нарушения и недостатки».

6.9.9.3. При выявлении на объекте контрольного мероприятия нарушений, а также признаков причиненного вреда городскому округу Ступино Московской области данные факты отражаются в акте с указанием:

наименования правового акта, его статьи, части или подпункта, требования которых нарушены;

сумм выявленных нарушений, при этом суммы указываются отдельно по годам (бюджетным периодам), в которых допущены нарушения, видам средств (средства бюджетные и внебюджетные), кодам бюджетной классификации Российской Федерации, а также по видам объектов собственности городского округа Ступино Московской области и формам их использования;

наименования нарушения в соответствии с Классификатором, соответствующего выявленному нарушению;

критериев оценки эффективности использования средств бюджета городского округа Ступино Московской области (в случае проведения аудита эффективности или при выявлении фактов неэффективного использования ресурсов);

причин допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

размера причиненного и суммы возмещенного в ходе контрольного мероприятия вреда городскому округу Ступино Московской области;

информации о выявленных нарушениях, которые могут содержать коррупционные риски;

конкретных лиц, допустивших нарушения (при выявлении таковых лиц);

принятых в период проведения контрольного мероприятия мер по устранению выявленных нарушений и их результатов.

Кроме того, в акте указываются:

по доходной части бюджета городского округа Ступино Московской области - расшифровка сумм нарушений по кодам классификации доходов бюджетов;

по расходной части бюджета городского округа Ступино Московской области - расшифровка сумм по кодам классификации расходов бюджетов, по которым выявлены нарушение и (или) вред городскому округу Ступино Московской области. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств и (или) неправильного применения бюджетной классификации в акте также указываются коды классификации расходов, на которые следовало отнести произведенные расходы;

по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области - расшифровка сумм нарушений по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (при их наличии).

6.9.9.4. Акт должен иметь сквозную нумерацию страниц и указание на количество листов приложений к нему.

Акт составляют на бумажном носителе в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, их подписывают все должностные лица КСП городского округа Ступино, принимавшие участие в контрольном мероприятии на данном объекте. Кроме того, руководитель контрольного мероприятия должен заверить подписями каждую страницу акта.

В случае невозможности подписания акта отдельными инспекторами (из-за болезни, нахождения в отпуске и по другим причинам) руководителем контрольного мероприятия в акте производится соответствующая запись.

6.9.9.5. Акт, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, составляется в двух экземплярах. Экземпляры акта, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, в установленном порядке формируются, распечатываются, подписываются участниками контрольного мероприятия и регистрируются на объекте контрольного мероприятия. Ознакомление с актом руководителя и (или) иных ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия проводится с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

6.9.9.6. За достоверность и объективность результатов контрольного мероприятия, изложенных в акте, должностные лица КСП городского округа Ступино, участвовавшие в проведении контрольного мероприятия, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае несогласия должностного лица КСП городского округа Ступино, участвующего в контрольном мероприятии, с позицией руководителя контрольного мероприятия по отраженным в акте фактам нарушений он вправе при подписании акта указать на наличие особого мнения. Особое мнение в письменном виде представляется в течение двух рабочих дней после подписания акта руководителю контрольного мероприятия, который незамедлительно докладывает об этом Председателю.

6.9.9.7. В случае проведения выездной проверки акт по ее результатам вручается руководителю или уполномоченному им должностному лицу данного объекта контрольного мероприятия для ознакомления в срок, установленный программой контрольного мероприятия. Вручение акта производится под расписку на втором экземпляре акта, который остается у руководителя контрольного мероприятия.

6.9.9.8. В случае несогласия руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица получить акт для ознакомления, руководитель контрольного мероприятия делает в акте специальную запись об отказе в получении акта. При этом, обязательно указываются: дата, время, обстоятельства и, по возможности, свидетели обращения к руководителю объекта контрольного мероприятия или уполномоченному им должностному лицу (или в структурное подразделение объекта контрольного мероприятия, ответственное за регистрацию входящей корреспонденции) с предложением ознакомиться, а также дата, время и обстоятельства получения отказа, либо период времени, в течение которого не был получен ответ о согласии ознакомиться с актом.

Акт может быть направлен руководителю объекта контрольного мероприятия по почте заказным письмом или передан иным способом, подтверждающим факт его получения и дату, за исключением случаев, когда акт содержит сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну. В случае направления акта по почте к экземпляру акта, остающемуся на хранении в Контрольно-счетной палате, прилагаются документы, подтверждающие факт почтового отправления или иного способа передачи акта руководителю объекта контрольного мероприятия.

6.9.9.9. В случае несогласия руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица объекта контрольного мероприятия с фактами, изложенными в акте, ему предлагается расписаться в получении акта с указанием на наличие пояснений и замечаний. Пояснения и замечания излагаются в письменном виде сразу или направляются в Контрольно-счетную палату в течение семи дней со дня получения акта.

В случае поступления от руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица письменных замечаний, руководитель контрольного мероприятия в течение пяти рабочих дней с даты поступления замечаний в Контрольно-счетную палату рассматривает их и, по устному согласованию с Председателем, вправе направить заключение на представленные замечания руководителю соответствующего объекта контрольного мероприятия по форме согласно приложению № 16 к Стандарту.

Письменные пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица, заключение, подписанное руководителем контрольного мероприятия, на представленные замечания (при наличии заключения) прилагаются к акту и являются неотъемлемой его частью.

6.9.9.10. Не допускается представление для ознакомления руководителю объекта контрольного мероприятия или уполномоченному им должностному лицу проектов актов, не подписанных должностными лицами КСП городского округа Ступино, участвующими в проведении контрольного мероприятия.

6.9.9.11. Внесение в подписанные участниками контрольного мероприятия акты каких-либо изменений на основании замечаний руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица и вновь представленных ими материалов не допускается.

6.9.9.12. По результатам камеральной проверки акт составляется в двух экземплярах.

Вручение акта руководителю объекта контрольного мероприятия или уполномоченному им должностному лицу производится под расписку на втором экземпляре акта, который остается у руководителя контрольного мероприятия.

Ознакомление руководителя и (или) иных ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия с актом по результатам камеральной проверки может производиться путем направления им по почте второго экземпляра акта.

Отправка экземпляра акта с сопроводительным письмом руководителю объекта контрольного мероприятия осуществляется заказным письмом с уведомлением о вручении в течение трех рабочих дней со дня даты окончания камеральной проверки.

Форма сопроводительного письма к акту по результатам контрольного мероприятия приведена в Приложении № 15 к настоящему Стандарту.

6.10. Оформление предписаний и представлений КСП городского округа Ступино.

6.10.1. Предписание КСП городского округа Ступино - это документ, содержащий обязательные для исполнения требования КСП городского округа Ступино, направляемый в органы местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, проверяемые органы и организации и их должностным лицам, в случаях:

воспрепятствования проведению должностными лицами КСП городского округа Ступино контрольных мероприятий;

выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов, устанавливающих порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Ступино Московской области, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.

6.10.2. Предписание КСП городского округа Ступино по фактам создания на объекте препятствий в проведении контрольного мероприятия должно содержать:

исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, а также объекта контроля и проверенный

период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, а также сроки его проведения);

конкретные факты создания на объекте препятствий должностным лицам КСП городского округа Ступино в проведении контрольного мероприятия;

требование незамедлительного устранения указанных препятствий в проведении контрольного мероприятия и принятия мер в отношении должностных лиц объекта контрольного мероприятия, препятствующих работе должностных лиц КСП городского округа Ступино;

срок выполнения предписания КСП городского округа Ступино.

Форма предписания КСП городского округа Ступино по фактам создания на объекте препятствий в проведении контрольного мероприятия приведена в приложении № 18 к Стандарту.

6.10.3. Предписание КСП городского округа Ступино по фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению оформляется по форме согласно Приложению № 19 к настоящему Стандарту и должно содержать:

исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, наименование объекта контрольного мероприятия и проверяемый период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, а также срок проведения контрольного мероприятия);

описание конкретных нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, требующих безотлагательного пресечения, с указанием статей, частей и пунктов правовых актов, требования которых нарушены (конкретные основания вынесения предписания);

требование о принятии безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений;

требование о восстановлении бюджетного или бухгалтерского учета в случаях его отсутствия или нарушения правил ведения бюджетного или бухгалтерского учета на объекте контроля;

оценку ущерба, который может быть причинен бюджету городского округа Ступино Московской области, имуществу, находящемуся в собственности городского округа Ступино Московской области, муниципальному учреждению и предприятию городского округа Ступино Московской области;

срок исполнения предписания КСП городского округа Ступино.

6.10.4. Проект предписания КСП городского округа Ступино подготавливает руководитель контрольного мероприятия.

Предписание КСП городского округа Ступино направляется в органы местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, проверяемые органы и организации и их должностным лицам за подписью Председателя.

6.10.5. Невыполнение в установленный срок предписания КСП городского округа Ступино влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ.

6.10.6. Представление КСП городского округа Ступино- это документ, содержащий обязательную к рассмотрению органами местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, проверяемыми органами и организациями и их должностными лицами информацию о выявленных по результатам проведения контрольных мероприятий нарушениях бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов, устанавливающих порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Ступино Московской области, и требования КСП городского округа Ступино о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению

нанесения материального ущерба городскому округу Ступино Московской области или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Представление КСП городского округа Ступино направляется в адрес объекта контрольного мероприятия не позднее пяти рабочих дней со дня утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия. О принятых по представлению КСП городского округа Ступино решениях и о мерах по его реализации руководитель объекта контрольного мероприятия уведомляет Контрольно-счетную палату в письменной форме в течение месяца со дня его получения.

6.10.7. Представление КСП городского округа Ступино по результатам проведения контрольного мероприятия должно содержать следующую информацию:

- исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, а также объекта контроля и проверенный период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, а также сроки его проведения);

- информацию о выявленных нарушениях с указанием статей, частей, пунктов и подпунктов правовых актов, положения которых нарушены;

- информацию о выявленных недостатках (при необходимости с кратким описанием рисков возникновения нарушений в деятельности объекта контрольного мероприятия или иных негативных последствий);

- требования об устранении выявленных недостатков и нарушений, причин и условий выявленных нарушений;

- требования о принятии мер по возмещению причиненного городскому округу Ступино Московской области вреда (в случае его наличия), в том числе посредством проведения служебной проверки с целью определения виновного лица, допустившего причинение вреда, которым будет обеспечено его возмещение на основании статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации, сроки принятия мер по устранению нарушений;

- требования по привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении действующего законодательства;

- сроки представления руководителем объекта контрольного мероприятия или лицом, исполняющим его обязанности, информации о мерах, принятых по результатам выполнения представления КСП городского округа Ступино.

Объем текстовой части представления КСП городского округа Ступино по результатам проведения контрольного мероприятия зависит от количества и содержания выявленных недостатков и нарушений, но не должен превышать, как правило, десяти страниц.

Форма представления КСП городского округа Ступино по результатам проведения контрольного мероприятия приведена в Приложении № 20 к Стандарту.

Проект представления КСП городского округа Ступино по результатам проведения контрольного мероприятия подготавливает руководитель контрольного мероприятия, и одновременно с отчетом вносит на рассмотрение Председателя.

6.10.8. Представление КСП городского округа Ступино подписывается Председателем.

6.10.9. Невыполнение в установленный срок представления КСП городского округа Ступино влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ.

6.10.10. Вопросы отмены представлений и предписаний КСП городского округа Ступино, а также снятие с контроля вопросов реализации результатов контрольного мероприятия рассматриваются Председателем.

6.10.11. Порядок осуществления контроля полноты и своевременности принятия

мер по представлениям КСП городского округа Ступино, а также контроля исполнения предписаний КСП городского округа Ступино предусмотрены Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Особенности организации контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСП городского округа Ступино также регулируются Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

7. Заключительный этап контрольного мероприятия

7.1. На заключительном этапе осуществляется подготовка выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия и других документах, подготавливаемых по результатам проведенного контрольного мероприятия. Отчет составляется на основании акта (актов) по результатам контрольного мероприятия.

7.2. Результаты контрольного мероприятия формируются по каждой цели контрольного мероприятия в разрезе вопросов программы проведения контрольного мероприятия на основе анализа и обобщения доказательств, зафиксированных в актах и рабочей документации. Результаты контрольного мероприятия должны содержать описание нарушений и недостатков в деятельности объектов контрольного мероприятия по формированию, управлению и распоряжению муниципальными ресурсами, а также характеристику выявленных проблем нормативно-правового регулирования в сфере предмета контрольного мероприятия по каждой цели контрольного мероприятия.

7.3. На основе результатов контрольного мероприятия формулируются выводы по каждой цели контрольного мероприятия, которые должны содержать:

основные результаты деятельности объектов контроля, относящиеся к предмету контрольного мероприятия (при необходимости);

объем проверенных средств и средств, использованных с нарушениями (при необходимости);

характеристику и значимость выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании средств бюджета городского округа Ступино Московской области в сфере предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия, квалификация выявленных нарушений и ответственность, предусмотренная действующим законодательством, за их совершение;

список ответственных должностных лиц, нарушивших (допустивших нарушения) требования правовых актов (при выявлении таковых лиц);

причины возникновения выявленных нарушений и недостатков и последствия, которые они влекут или могут повлечь за собой;

характеристику недостатков в нормативно-правовом регулировании в сфере предмета контрольного мероприятия или в деятельности объекта контрольного мероприятия;

оценку размера вреда (при его наличии), причиненного городскому округу Ступино Московской области.

7.4. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контрольного мероприятия, органов местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

Предложения (рекомендации) должны быть направлены на принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также на устранение причин и

условий выявленных нарушений, а при наличии вреда городскому округу Ступино Московской области - на его возмещение.

Предложения (рекомендации) должны быть ориентированы на принятие объектами контрольного мероприятия, органами местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, организаций и должностных лиц конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить, они должны быть конкретными, выполнимыми, простыми по форме и содержанию.

7.5. Использование результатов работы привлеченных специалистов (экспертов).

При подготовке результатов, выводов и предложений (рекомендаций) по итогам контрольного мероприятия, используются результаты работы специалистов (экспертов), привлеченных к участию в данном контрольном мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или муниципальном контракте на оказание услуг для муниципальных нужд.

Результаты работы специалиста (эксперта) подлежат рассмотрению с точки зрения достоверности информации, на которой основывается его заключение, а также в отношении обоснованности содержащихся в нем выводов, предложений или рекомендаций. Указанные результаты включаются в акт или прилагаются к нему, а также, по решению руководителя контрольного мероприятия, могут отражаться в отчете о результатах контрольного мероприятия.

Следует учитывать, что использование результатов работы специалиста (эксперта) не освобождает должностных лиц КСП городского округа Ступино от ответственности за выводы, сформированные ими по результатам контрольного мероприятия и отраженные в отчете о результатах контрольного мероприятия.

По результатам работы специалиста (эксперта) последним представляется отчет о выполнении работ (оказании услуг), результат фиксируется в акте приемки работ (оказанных услуг).

Результаты работы специалистов (экспертов) используются только после принятия КСП городского округа Ступино услуги без замечаний путем подписания акта приемки услуги по соответствующему муниципальному контракту (договору).

7.6. Заключительный этап контрольного мероприятия завершается подготовкой отчета о результатах контрольного мероприятия, который должен иметь следующую структуру:

- основание проведения контрольного мероприятия;
- предмет контрольного мероприятия;
- перечень объектов контрольного мероприятия;
- проверяемый период;
- сроки проведения контрольного мероприятия;
- краткая характеристика сферы предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия (в случае необходимости);
- цели контрольного мероприятия;
- критерии оценки эффективности по каждой цели (в случае проведения аудита эффективности или при выявлении фактов неэффективного использования муниципальных ресурсов);
- основные результаты контрольного мероприятия;
- выводы по каждой цели контрольного мероприятия;
- наличие возражений или замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия по его результатам;
- предложения (рекомендации);
- приложения к отчету, включая карту итогов контрольного мероприятия.

Форма отчета о результатах контрольного мероприятия (далее – отчет) приведена в приложении № 17 к Стандарту.

7.7. При составлении текста отчета следует руководствоваться следующими требованиями:

результаты контрольного мероприятия должны излагаться последовательно в соответствии с целями, поставленными в программе проведения контрольного мероприятия, в разрезе вопросов программы проведения контрольного мероприятия, и давать по каждому из них ответы с выделением наиболее важных проблем;

не следует подробно описывать все выявленные нарушения и недостатки, необходимо давать лишь их обобщенную характеристику, иллюстрируя их наиболее значимыми фактами и примерами (детальное описание всех выявленных нарушений и недостатков дается в представлениях, направляемых руководителям объектов контрольного мероприятия);

сделанные выводы должны быть аргументированными, а предложения (рекомендации), подготовленные на основе выводов, являться их логическим продолжением;

отчет должен содержать только те информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются соответствующими доказательствами, зафиксированными в актах и рабочей документации, оформленной в ходе проведения контрольного мероприятия;

текст отчета должен быть написан лаконично, не содержать повторений, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены;

при необходимости можно использовать наглядные средства (фотографии, рисунки, таблицы, графики и т.п.);

факты устранения объектом контроля (в период от подписания акта о результатах контрольного мероприятия до утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия) нарушений, требующих возврата средств в бюджет, отражаются в отчете при условии непосредственного перечисления средств на счета уполномоченных органов, подтвержденного соответствующими расчетно-платежными документами.

7.8. В разделе отчета, где отражены результаты контрольного мероприятия по каждой цели, в случаях выявления нарушений, которые могут содержать коррупционные риски, следует изложить информацию об этих нарушениях (сделках с коррупционной составляющей и иных фактах незаконного использования муниципальных средств, в которых усматриваются признаки коррупционных правонарушений), а в разделе отчета, где формулируются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений, возмещении вреда, следует предусматривать предложение о направлении соответствующих материалов в правоохранительные органы в соответствии с частью 9 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной палате и пунктом 7.19 настоящего Стандарта.

7.9. Отчет подготавливает, подписывает и представляет на рассмотрение и утверждение Председателю руководитель контрольного мероприятия, в срок, установленный программой контрольного мероприятия.

7.10. Вместе с отчетом, руководитель контрольного мероприятия представляет карту итогов контрольного мероприятия по форме, утвержденной распоряжением КСП городского округа Ступино.

7.11. Руководитель контрольного мероприятия несет ответственность за соответствие отчета требованиям Стандарта, включая соответствие фактов и выводов, отраженных в отчете, вносимом на рассмотрение Председателя, фактам, изложенным в актах и в рабочей документации.

7.12. По итогам рассмотрения документов, подготовленных по результатам контрольного мероприятия, квалификация нарушений, отраженных в актах, может быть изменена (скорректирована), в том числе с учетом замечаний к актам, поступивших от ответственных должностных лиц объектов контрольного мероприятия.

Решение о включении в отчет информации о недостатках и фактах нарушений, отраженных в актах, принимает руководитель контрольного мероприятия.

7.13. Материалы по результатам контрольного мероприятия, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, оформляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

7.14. Если в ходе контрольного мероприятия на объектах составлялись акты по фактам непредставления информации, по фактам создания препятствий в работе должностных лиц КСП городского округа Ступино и, при этом руководителям 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.

Если по результатам проверки необходимо направить органам местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, руководителям объектов контрольного мероприятия представление, информационное письмо, а также обращение в правоохранительные органы, в отчете формулируются соответствующие предложения.

7.15. Приложениями к отчету являются следующие материалы:

Перечень законодательных и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия (при необходимости);

перечень документов, не полученных по требованию контрольно-счетного органа в ходе проведения контрольного мероприятия;

перечень актов, оформленных в ходе контрольного мероприятия (при наличии).

7.16. Текст выявленных нарушений в карте итогов контрольного мероприятия должен содержать описание действий (бездействия) должностных лиц объекта контроля, которые привели к такому нарушению, с указанием положений (статьи, части, пункта, подпункта) и реквизитов правовых актов, исполнение которых нарушено, периода, в котором было допущено нарушение, сумму нарушения в случаях, предусмотренных Классификатором.

7.17. По итогам результатов контрольного мероприятия наряду с отчетом, при необходимости, подготавливаются проекты следующих документов:

информационных писем;

представлений и предписаний КСП городского округа Ступино;

обращений КСП городского округа Ступино в правоохранительные органы.

7.18. Информационное письмо КСП городского округа Ступино.

Об основных итогах контрольного мероприятия КСП городского округа Ступино информирует Главу городского округа Ступино Московской области; председателя Совета депутатов городского округа Ступино Московской области; руководителей муниципальных органов городского округа Ступино Московской области (при необходимости).

В информационном письме указывается наименование контрольного мероприятия, его цель (цели), объект (объекты), краткое изложение результатов контрольного мероприятия, выявленные нарушения и недостатки, а также выводы в объеме не более 10 страниц.

Кроме этого, указываются направленные представления, предписания, обращения в правоохранительные органы (при их наличии), а также предложения поручить ответственным должностным лицам принять меры по устранению

нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и при необходимости предложения о рассмотрении результатов контрольного мероприятия на соответствующей комиссии Совета депутатов городского округа Ступино Московской области.

7.19. Обращение КСП городского округа Ступино в правоохранительные органы, надзорные и контрольные органы.

7.19.1. При выявлении фактов незаконного использования средств бюджета городского округа Ступино Московской области, имущества, находящегося в собственности городского округа Ступино Московской области, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, КСП городского округа Ступино передает материалы контрольных мероприятий в Ступинскую городскую прокуратуру Московской области и в иные правоохранительные органы в соответствии с подследственностью.

Обращение КСП городского округа Ступино в правоохранительные органы оформляется по форме согласно приложению № 25 к настоящему Стандарту и должно содержать:

обобщенный вывод по результатам контрольного мероприятия о неправомерных действиях (бездействии) должностных и иных лиц органов местного самоуправления, муниципальных органов и организаций (при наличии доводов о допущенных ими конкретных нарушениях законодательства Российской Федерации и Московской области, нормативных правовых актов городского округа Ступино Московской области);

конкретные факты выявленных нарушений законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, правовых актов городского округа Ступино Московской области, в том числе связанных с незаконным использованием средств бюджета городского округа Ступино Московской области, имущества, находящегося в собственности городского округа Ступино Московской области, со ссылками на соответствующие положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, правовых актов городского округа Ступино Московской области, требования которых нарушены, а в случае выявления данных, указывающих на признаки преступлений – указывать конкретные составы, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации;

сведения о наличии вреда с указанием его размера (при наличии);

информацию о наличии объяснений и замечаний руководителей и должностных лиц объектов контрольных мероприятий по существу каждого факта выявленных нарушений, зафиксированных в акте (актах) по результатам контрольного мероприятия, и заключения КСП городского округа Ступино по ним.

К обращению КСП городского округа Ступино в Ступинскую городскую прокуратуру Московской области и в иные правоохранительные органы прилагаются копии документов, предусмотренных соответствующими соглашениями о сотрудничестве (при их наличии), акта (актов) по результатам контрольного мероприятия на объекте (объектах) контроля или выписка из него (из них), в котором (которых) данные нарушения зафиксированы, с приложением при необходимости копий первичных документов, подтверждающих факты выявленных нарушений, письменных объяснений и замечаний на акты должностных лиц объектов контрольного мероприятия и заключений по ним руководителя контрольного мероприятия, а также других необходимых материалов.

7.19.2. При выявлении нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий, сообщение КСП городского округа Ступино о признаках преступления или коррупционного правонарушения может быть направлено в Ступинскую городскую

прокуратуру Московской области либо в иные правоохранительные органы с уведомлением об этом Ступинской городской прокуратуры Московской области либо иных правоохранительных органов до утверждения отчета.

7.19.3. Кроме случаев, указанных в пункте 7.19.1 настоящего Стандарта, в случае, если причиненный городскому округу Ступино Московской области вред не возмещен в размерах, установленных представлениями КСП городского округа Ступино, материалы контрольного мероприятия по данному факту передаются в правоохранительные органы.

7.19.4. В случае выявления нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Управление Федеральной налоговой службы по Московской области.

7.19.5. В случае выявления нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Государственную инспекцию труда в Московской области.

7.19.6. В случае выявления нарушений законодательства в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты прав потребителей, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области.

7.19.7. В случае выявления фактов нарушения антимонопольного законодательства, законодательства в сфере деятельности субъектов естественных монополий (в части установленных законодательством полномочий антимонопольного органа), рекламы, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

7.19.8. В случае выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, контроль и надзор за исполнением которых осуществляют центральные исполнительные органы государственной власти Московской области и государственные органы Московской области, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в соответствующие органы.

Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в Министерство имущественных отношений Московской области (Минмособлимущество) для рассмотрения приведена в приложении № 24 к настоящему Стандарту.

7.19.9. Вопросы направления материалов в правоохранительные, надзорные и контрольные органы Российской Федерации и Московской области рассматриваются Председателем.

Перечень приложений к обращению в надзорные и контрольные органы Российской Федерации аналогичен перечню, содержащемуся в пункте 7.19.1 настоящего Стандарта.

Порядок организации взаимодействия с правоохранительными, надзорными и контрольными органами определяется соответствующими соглашениями о

сотрудничестве (при их наличии), а также в соответствии с законодательством Российской Федерации.

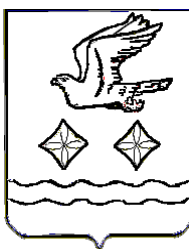
7.19.10. После утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия КСП городского округа Ступино размещает информацию об итогах контрольного мероприятия на странице КСП городского округа Ступино на официальном сайте администрации городского округа Ступино Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и в периодическом печатном издании «».

7.19.11. Информацию о результатах проведенных контрольных мероприятий, в том числе о вреде, причиненном городскому округу Ступино Московской области, КСП городского округа Ступино направляет в Совет депутатов городского округа Ступино Московской области и Главе городского округа Ступино Московской области.

7.19.12. Информацию о проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о вынесенных представлениях и предписаниях, о принятых по ним решениях и мерах, а также иную информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации, КСП городского округа Ступино размещает на странице КСП городского округа Ступино на официальном сайте администрации городского округа Ступино Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

8. Реализация результатов контрольного мероприятия

8.1. Правила организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных мероприятий, определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий устанавливает Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
объекта контрольного мероприятия,
государственного или иного органа
(организации), которым планируется
направление запросов о предоставлении
информации, необходимой для проведения
контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты городского
округа Ступино на 20____ год (пункт____) проводится контрольное мероприятие
« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

В _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии со статьей 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О
Контрольно-счетной палате Московской области» прошу
до «__» _____ 20__ года представить (поручить представить) _____

(должность, инициалы, фамилия руководителя контрольного мероприятия или группы инспекторов контрольно-счетного
органа)

следующие документы (материалы, данные или информацию):

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

Запрашиваемые документы могут быть представлены в КСП городского округа Ступино лично (через представителя) по реестру передачи документов, составленному в двух экземплярах, или с помощью почтовой связи (заказным почтовым отправлением с описью вложения), а центральными исполнительными органами государственной власти Московской области и государственными органами Московской области, также могут быть представлены посредством МСЭД.

Обращаю Ваше внимание на ответственность за достоверность документов, представляемых в контрольно-счетный орган, за представление сведений (информации) не в полном объеме или в искаженном виде.

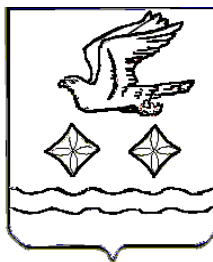
Неправомерный отказ в предоставлении, уклонение от предоставления, несвоевременное предоставление документов в контрольно-счетный орган, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

В случае если запрашиваемые документы содержат сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, их предоставление должно осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную или иную охраняемую законом тайну.

Председатель,
заместитель Председателя,
аудитор

личная подпись

инициалы и фамилия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**
(КСП городского округа Ступино)

Распоряжение

№ _____
г. Ступино

О проведении _____
(контрольное мероприятие)

На основании пункта _____ Плана работы контрольно-счетного органа на 20____ год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от _____ № _____:

1. Провести _____ мероприятие _____

(наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы контрольно-счетного органа на год)

предмет, цели и вопросы которого, а также перечень объектов контрольного мероприятия предусмотрены Программой проведения контрольного мероприятия, утвержденной «___» _____ 20____ г.

2. Установить срок проведения мероприятия: с _____ по _____ 20____ года, в том числе:

- срок проведения мероприятия на объекте с _____ по _____ 20____ года;
- срок оформления результатов мероприятия с _____ по _____ 20____ года.

3. Назначить ответственным за проведение мероприятия аудитора контрольно-счетного органа: _____

(фамилия, имя, отчество)

4. Назначить:

Руководителем контрольного мероприятия: _____;
(фамилия, имя, отчество, должность)

членами группы инспекторов:

(фамилия, имя, отчество, должность);_____
(фамилия, имя, отчество, должность);_____
(фамилия, имя, отчество, должность)

5. Привлечь к участию в проведении проверки специалистов иных организаций и экспертов (при необходимости):

(фамилия, имя, отчество, должность);_____
(фамилия, имя, отчество, должность)Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино*личная подпись*

инициалы и фамилия

УТВЕРЖДАЮ
 Председатель
 Контрольно-счетной палаты
 городского округа Ступино
 Московской области

«___» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА проведения контрольного мероприятия

«_____»
 (наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт Плана работы КСГТ городского округа Ступино на 20__ год)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____
 (указывается, что именно проверяется)

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. _____;

3.2. _____
 (полное наименование объектов)

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1. _____;
 (формулировка цели)

4.1.1. Вопросы: _____;
 _____;
 _____;

4.1.2. Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

_____.
 (определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

4.2. Цель 2. _____
 (формулировка цели)

4.2.1. Вопросы: _____;
 _____;
 _____;

4.2.2. Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

_____.
 (определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

5. Проверяемый период деятельности: _____.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия, в том числе на объектах контроля (сроки проведения камеральной проверки):

_____.
 (указываются по каждому объекту)

7. Срок вручения акта по результатам контрольного мероприятия.

8. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель контрольного мероприятия: _____

(должность, фамилия и инициалы)

Руководитель группы инспекторов в: _____
(должности, ФИО, наименование объекта)

Члены группы инспекторов:

_____;

_____.
(должности, фамилии и инициалы инспекторов КСП городского округа Ступино, а также специалистов

иных организаций (экспертов)

9. Срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия на рассмотрение Коллегии КСП городского округа Ступино «__» _____ 20__ года.

Приложение: Перечень нормативных документов, необходимых для изучения в ходе контрольного мероприятия.

Аудитор

контрольно-счетной палаты

городского округа Ступино

личная подпись

инициалы и фамилия

В случае проведения контрольного мероприятия двумя и более аудиторами КСП городского округа Ступино:

Срок представления аудиторами КСП городского округа Ступино актов и отчетов, а также проектов представлений и/или предписаний по результатам контрольного мероприятия аудитор КСП городского округа Ступино, которому поручены организация и обобщение результатов контрольного мероприятия, - «__» _____ 20__ г.

Срок внесения сводного отчета на рассмотрение Коллегии КСП городского округа Ступино «__» _____ 20__ года.

Аудитор

_____ инициалы и фамилия

«__» _____ 20__ г.

Аудитор

_____ инициалы и фамилия

«__» _____ 20__ г.

Форма

Приложение № 4

УТВЕРЖДАЮ
Аудитор
Контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области

« ____ » _____ 20 ____ г.

РАБОЧИЙ ПЛАН
проведения контрольного мероприятия

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

Объекты контрольного мероприятия (из программы)	Вопросы контрольного мероприятия (из программы)	Содержание работы (перечень контрольных процедур)	Исполнители	Сроки		
				начала работы	окончания работы	представления материалов для подготовки актов
1.	1.	-				
2.	2.	-				
	3.					

Руководитель контрольного мероприятия

(должность)

личная подпись

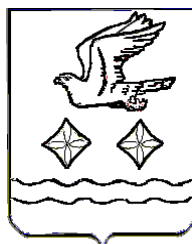
инициалы и фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Члены группы инспекторов
(должности)

личная подпись

инициалы и фамилия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(КСП городского округа Ступино)**

142800, Московская обл., г. Ступино,
ул. Андропова, д.43а/2, каб. 213
ОГРН 1185022003858,
ИНН/КПП 5045063232/504501001

Тел:(496)642-61-92
E-mail: ksp.gostupino@bk.ru

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
Проверяемого объекта

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

Уведомляем Вас, что в соответствии с Законом Московской области №135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» (далее – Закон Московской области №135/2010-ОЗ), Планом работы КСП городского округа Ступино на 20__ год (пункт _____) в _____

_____ (наименование объекта
контрольного мероприятия)
в период с «__» _____ по «__» _____ 20__ года контрольной группой в
составе _____
(участники контрольного мероприятия: должность, инициалы и фамилии членов
группы инспекторов, иных специалистов (экспертов)
будет проводиться «_____».
_____ (наименование
контрольного
мероприятия)

В соответствии со статьями 10, 10.1, 16 и 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ прошу обеспечить необходимые условия для работы должностных лиц КСП городского округа Ступино, привлеченных специалистов (экспертов) и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложение:

Программа проведения контрольного мероприятия
(копия или выписка) на ___ л. в 1 экз.

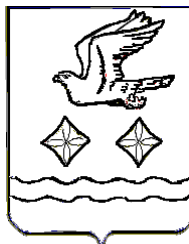
Перечень документов и вопросов на ___ л. в 1 экз.
(при необходимости).

Формы на ___ л. в 1 экз. (по необходимости).

Аудитор

личная подпись

инициалы и фамилия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(КСП городского округа Ступино)**

142800, Московская обл., г. Ступино,
ул. Андропова, д.43а/2, каб. 213
ОГРН 1185022003858,
ИНН/КПП 5045063232/504501001

Тел:(496)642-61-92
E-mail: ksp.gostupino@bk.ru

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
Проверяемого объекта

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино Московской области уведомляет Вас, что в соответствии с Законом Московской области №135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» (далее – Закон Московской области №135/2010-ОЗ), Планом работы КСП городского округа Ступино на 20__ год (пункт ____) в отношении _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

в период с «__» _____ по «__» _____ 20__ года контрольной группой в составе _____

(участники контрольного мероприятия: должность, инициалы и фамилии членов группы инспекторов, иных специалистов
(экспертов)

в рамках контрольного мероприятия « _____

(наименование контрольного мероприятия)

»

будет проведена камеральная проверка.

В соответствии со статьей 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ прошу в срок до «__» _____ 20__ года предоставить в КСП городского округа Ступино _____

(указывается статус документов: подлинники документов, заверенные копии документов на бумажном носителе, электронные документы)

согласно прилагаемому перечню.

Запрашиваемые документы могут быть представлены в КСП городского округа Ступино лично (через представителя) по реестру передачи документов, составленному в двух экземплярах, или с помощью почтовой связи (заказным почтовым отправлением с описью вложения).

Обращаю Ваше внимание на ответственность за достоверность копий документов, представляемых в КСП городского округа Ступино.

Неправомерный отказ в предоставлении, уклонение от предоставления, несвоевременное предоставление документов в КСП городского округа Ступино, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

В случае если запрашиваемые документы содержат сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, их предоставление должно осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную или иную охраняемую законом тайну.

Приложение:

Программа проведения контрольного мероприятия
(копия или выписка) на __ л. в 1 экз.
Перечень запрашиваемых документов на __ л. в 1 экз.

Аудитор

личная подпись

инициалы и фамилия

А К Т
по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц
контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области
для проведения контрольного мероприятия

«__» _____ 20__ г.

_____ (населенный пункт)

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино на 20__ год (пункт _____) в _____

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)
 проводится контрольное мероприятие «_____».
 _____ (наименование контрольного мероприятия)

Должностными лицами _____ (наименование объекта контрольного мероприятия,

_____ (должность, инициалы и фамилии лиц)

созданы препятствия инспекторам КСП городского округа Ступино и иным участникам _____ контрольного мероприятия _____

_____ (должность, инициалы и фамилии инспекторов)

в проведении указанного контрольного мероприятия, выразившиеся в _____

_____ (указываются конкретные факты создания препятствий для проведения мероприятия – отказ инспекторам в допуске на объект, непредставление информации и другие)

Это является нарушением части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 10 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с частью 2 статьи 8, частью 2 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ, статьей 19.4.1 КоАП РФ.

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

Руководитель группы инспекторов
 (должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:
 (должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

А К Т

по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов

_____ «__» _____ 20__ г.
(населенный пункт)

В соответствии с _____
(пункт плана работы КСП городского округа Ступино)

В _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

проводится контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия) _____».

Необходимые для проведения контрольного мероприятия документы и материалы были запрошены _____

(КСП городского округа Ступино или должность, фамилия и инициалы должностного лица КСП городского округа Ступино)

в соответствии с запросом от «__» _____ 20__ года №_____.

К настоящему времени _____
(наименование объекта контроля и (или) должность, фамилия и инициалы должностного лица)

документы и материалы не представлены/ представлены с нарушением установленного срока/ представлены не в полном объеме/ представлена недостоверная информация, что является нарушением части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Закона Московской области №135/2010-ОЗ, и влечет за собой ответственность в соответствии с частью 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 4 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19.7 КоАП РФ.

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

Руководитель группы инспекторов
(должность)

личная подпись инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:
(должность)

личная подпись инициалы и фамилия

АКТ
по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений,
закрепленных за объектом контроля, складов и архивов

_____ «__» _____ 20__ г.
 (населенный пункт)

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 20__ год (пункт _____) проводится контрольное мероприятие « _____ »

 (наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
 (наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с подпунктом 2 части 1 статьи 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 КСП городского округа Ступино опечатаны:

 (перечень опечатанных объектов)

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен

 (должность, наименование объекта контрольного мероприятия, фамилия и инициалы)

Руководитель группы инспекторов
 (должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность

личная подпись

инициалы и фамилия

РАСПИСКА

Мною, _____
(должность, наименование объекта контрольного мероприятия, фамилия и инициалы)

опечатанное помещение _____
(наименование опечатанных помещений)

с хранящимся в нем _____
(наименование имущества)

с оттиском _____
(печати, содержание оттиска)

принято на ответственное хранение.

должность	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
-----------	-----------------------	--------------------

Отметка о проведенных действиях по настоящему акту.

Опечатанное помещение вскрыто в связи с _____
(указать причину вскрытия помещения)

Руководитель группы инспекторов (должность)	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
---	-----------------------	--------------------

АКТ изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия

«__» _____ 20__ г.

_____ (населенный пункт)

В соответствии с Планом работы КСП городского округа Ступино на 20__
год (пункт _____) проводится контрольное мероприятие
«_____»
_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с подпунктом 2 части 1 статьи 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 КСП городского округа Ступино изъяты для проверки следующие документы:

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

Изъятие документов проведено в присутствии уполномоченного
должностного лица _____
(наименование объекта контрольного мероприятия, должность, фамилия и инициалы)

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

(должность, наименование объекта контрольного мероприятия, фамилия и инициалы)

Руководитель группы инспекторов
(должность) _____ *личная подпись* _____ инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность _____ *личная подпись* _____ инициалы и фамилия

Форма

Приложение № 11

АКТ
по результатам встречной проверки
на объекте

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)

_____ «__» _____ 20__ г.
(населенный пункт)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____
(пункт плана работы КСП городского округа Ступино)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____
(указывается из программы контрольного мероприятия)

3. Проверяемый период деятельности _____
(указывается из программы контрольного мероприятия)

4. Вопросы контрольного мероприятия:
1) _____
2) _____
(из рабочего плана проведения контрольного мероприятия на данном объекте)

5. Срок проведения контрольного мероприятия на _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.
6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.
По вопросу 1. _____
По вопросу 2. _____
(излагаются результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу)

Руководитель контрольного
мероприятия
(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Участники контрольного
мероприятия
(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

С актом ознакомлены:
(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Экземпляр акта получил:
(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного
мероприятия
(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

АКТ
контрольного обмера и ведомости пересчета объемов и стоимости
выполненных работ №__

_____ «__» _____ 20__ г.

 (населенный пункт)

В соответствии с Планом работы КСП городского округа Ступино на 20__
 год (пункт _____) проводится контрольное мероприятие
 «_____»

_____»

 (наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____

 (наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе контрольного мероприятия должностными лицами КСП городского
 округа Ступино, привлеченными специалистами (экспертами), в присутствии
 представителей Заказчика и Подрядчика (Исполнителя)

_____ (должности, фамилии и инициалы лиц, принимающих участие в проведении контрольного обмера (обследования))

проведен контрольный обмер работ, выполненных Подрядчиком _____

_____ (наименование организации)

по объекту _____

_____ (наименование объекта)

в период с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года.

Всего выполнено работ согласно актам приемки выполненных работ
 (форма № КС-2) на сумму _____ рублей.

Настоящим контрольным обмером проверено работ на сумму
 _____ рублей.

В результате контрольного обмера установлено (не установлено)
 завышений объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных и
 ремонтных работ на сумму _____ рублей.

Приложение: Ведомость № _____ пересчета объемов и стоимости
 выполненных работ к акту контрольного обмера № _____ по объекту
 _____ на _____ листах.

ПОДПИСИ:

Участники контрольного

мероприятия

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Представители Заказчика,

Подрядчика

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного
мероприятия
(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Форма

Приложение № 13

А К Т
по результатам контрольного мероприятия « _____ »
 _____ »
 (наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
 (наименование объекта контрольного мероприятия)
 _____ « ____ » _____ 20 ____ года
 (населенный пункт)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

_____ (пункт плана работы КСГТ городского округа Ступино на 20 ____ год)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____

_____ (указывается из программы контрольного мероприятия)

3. Проверяемый период деятельности: _____
 (указывается из программы контрольного мероприятия)

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. _____

4.2. _____
 (из рабочего плана проведения контрольного мероприятия)

5. Срок проверки - с “ ____ ” _____ по “ ____ ” _____ 20 ____ г.

6. Информация об объекте контрольного мероприятия:

- полное и сокращенное наименование и реквизиты объекта контрольного мероприятия;
- ведомственная принадлежность объекта контрольного мероприятия и наименование его вышестоящей организации;
- сведения об учредителях объекта контрольного мероприятия;
- основные цели и виды деятельности объекта контрольного мероприятия;
- имеющиеся у объекта контрольного мероприятия лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;
- перечень и реквизиты всех счетов объекта контрольного мероприятия в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства;
- сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность;
- сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия;
- краткая характеристика объекта контрольного мероприятия (при необходимости).

Предыдущее контрольное мероприятие _____
 (кем и когда проводилось, что сделано в организации)

_____ по устранению выявленных недостатков и нарушений)

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 Российской Федерации, Московской области, муниципального образования, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на ____ л. в 1 экз.
2. Таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями (в случае необходимости).

Руководитель контрольного мероприятия
(группы инспекторов):

(должность)	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
-------------	---------------------------	--------------------

иные участники контрольного
мероприятия

(должность)	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
-------------	---------------------------	--------------------

Экземпляр акта получил:

(должность)	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
-------------	---------------------------	--------------------

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

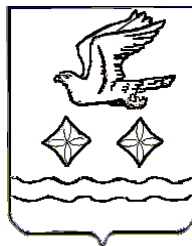
(наименование объекта контрольного мероприятия)

(должности, инициалы и фамилия)

отказался.

Руководитель группы инспекторов

(должность)	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
-------------	---------------------------	--------------------



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

142800, Московская обл., г. Ступино,
ул. Андропова, д.43а/2, каб. 213
ОГРН 1185022003858,
ИНН/КПП 5045063232/504501001

Тел: (496) 642-61-92
E-mail: ksp.gostupino@bk.ru

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
объекта контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 20__ год (пункт __) и программой проведения контрольного мероприятия « _____ »

(наименование контрольного мероприятия)

проведена камеральная проверка _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

Направляем Вам для ознакомления акт по результатам контрольного мероприятия.

При наличии замечаний к акту они излагаются в письменном виде за подписью руководителя _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

и направляются в КСП городского округа Ступино в течение пяти рабочих дней со дня получения акта для ознакомления.

Приложение: акт по результатам контрольного мероприятия, на __ л. в 1 экз.

Аудитор,
ответственный за проведение
контрольного мероприятия,
или руководитель
контрольного мероприятия

личная подпись

инициалы и фамилия

Форма

Приложение № 15

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на замечания (пояснения) _____
(фамилия и инициалы руководителя, наименование объекта контрольного мероприятия)

к акту по результатам контрольного мероприятия « _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст замечаний (пояснений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)

Аудитор

*личная
подпись*

инициалы и фамилия

« ____ » _____ 20 ____ г.

Форма

Приложение № 16

Рассмотрен Коллегией
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области
«___» _____ 20__ г.

протокол № _____

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области

«___» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт __ Плана работы КСП городского округа Ступино на 20__ год;
распоряжение Председателя КСП городского округа Ступино от __ 20__ г. № __,
иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные
Законом Московской области №135/2010-ОЗ)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____

(из программы проведения контрольного мероприятия)

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: _____

(полное наименование объекта (объектов) из программы проведения контрольного мероприятия)

4. Проверяемый период деятельности: _____

5. Срок проведения контрольного мероприятия - с _____ по _____ 20__ г.
(если установленный в программе проверки срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок
и основание)

6. Цели контрольного мероприятия:

1) _____

2) _____

(из программы контрольного мероприятия)

Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Московской области (местного бюджета) и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области и деятельности объектов проверки (при необходимости)

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

(Цель 1) _____

(Цель 2) _____

(даются наименования целей и заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, 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 вреду с указанием его размера (при его наличии))

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии): _____

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний руководителей объектов на результаты контрольного мероприятия, при их наличии дается ссылка на заключение аудитора контрольно-счетного органа, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных в ходе его проведения недостатков и нарушений при их наличии)

10. Выводы:

1. _____

2. _____

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также, при наличии причиненного вреда, оценки его общего размера)

11. Предложения (рекомендации):

1. _____

2. _____

(формулируются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению вреда, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие предложения в адрес организаций и органов государственной власти (органов местного самоуправления), в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению по результатам контрольного мероприятия представлений, информационных писем, обращений в правоохранительные органы, иные органы контроля (надзора))

Приложение: 1. _____

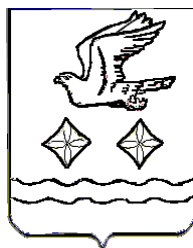
2. _____
указывается наименование приложения на ___ л. в ___ экз.

(приводится перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, документов, не полученных по запросу, актов по фактам непредставления информации, воспрепятствования деятельности должностных лиц КСП городского округа Ступино и другие)

Аудитор
контрольно-счетного
органа

личная подпись

инициалы, подпись



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(КСП городского округа Ступино)**

«__» _____ 20__ г. № _____

Руководителю объекта
контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

ПРЕДПИСАНИЕ

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 20__ год проводится контрольное мероприятие
«_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе проведения указанного контрольного мероприятия должностными лицами _____
(наименование объекта контрольного мероприятия, должность, инициалы и фамилии лиц, воспрепятствовавших
проведению контрольного мероприятия)

были созданы препятствия для работы должностных лиц контрольно-счетного органа, выразившиеся в _____
(указываются обстоятельства, свидетельствующие о воспрепятствовании проведению контрольного мероприятия – отказ инспекторам в допуске на объект, отсутствие нормальных условий работы и другие)

Указанные действия являются нарушением статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» и влекут за собой ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом изложенного и на основании статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области»

(наименование объекта контрольного мероприятия)

предписывается незамедлительно устранить указанные препятствия для проведения контрольного мероприятия, а также принять меры в отношении должностных лиц, не исполняющих законные требования КСП городского округа Ступино.

Настоящее предписание должно быть исполнено в срок до «___» _____ 20__ года. О принятых мерах КСП городского округа Ступино должна быть уведомлена незамедлительно.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение предписания КСП городского округа Ступино влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

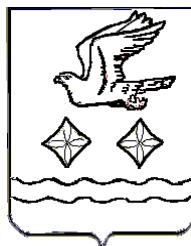
Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино

личная подпись

инициалы и фамилия

Форма предписания по фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению

Приложение № 18



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

«__» _____ 20__ г. № _____

Руководителю объекта контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

ПРЕДПИСАНИЕ

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино на 20__ год проводится контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия, проверяемый период, срок проведения контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. _____
2. _____
3. _____
(указываются факты нарушений, конкретные статьи законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов, требования 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», статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» _____
(наименование объекта контрольного мероприятия / наименование адресата)

в целях принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений предписывается:

1. _____
2. _____
3. _____

(указываются конкретные основания вынесения предписания, требования по принятию безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений)

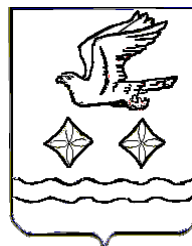
Настоящее предписание должно быть исполнено в срок до ____ 20__ года. О принятых мерах КСП городского округа Ступино должна быть уведомлена незамедлительно.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение предписания КСП городского округа Ступино влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино

личная подпись

инициалы и фамилия



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

«__» _____ 20__ г. № _____

Руководителю объекта контрольного
мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты городского округа
Ступино на 20__ год проведено контрольное мероприятие
« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

_____ (проверенный период при его отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, сроки его проведения)

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены
следующие нарушения.

1.1. _____.

1.2. _____.

(указываются конкретные факты нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в результате проведенного контрольного мероприятия и зафиксированных в актах по результатам контрольного мероприятия, со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, с указанием статей, их частей и (или) пунктов, положения которых нарушены)

2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие
недостатки (в случае их выявления).

2.1. _____.

2.2. _____.

(указывается информация о недостатках, выявленных в результате проведенного контрольного мероприятия и зафиксированных в актах по результатам контрольного мероприятия)

С учетом изложенного _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

надлежит выполнить следующие требования:

1) _____;
(формулируются конкретные требования о рассмотрении и принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в результате контрольного мероприятия, а также устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков)

2) _____;
(формулируются конкретные требования о принятии мер по предотвращению нанесения материального ущерба Московской области (муниципальному образованию) или возмещению причиненного вреда (в случае его наличия))

3) провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц _____, допустивших указанные нарушения
(наименование объекта контрольного мероприятия)

Настоящее представление направляется в соответствии с решением Коллегии КСП городского округа Ступино (протокол от «___» _____ 20__ г. №___)

В соответствии с частью 3 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 должность руководителя объекта контрольного мероприятия)

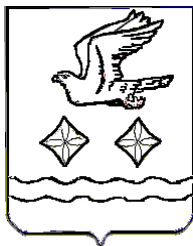
или лицу, исполняющему его обязанности, необходимо уведомить КСП городского округа Ступино о принятых решениях и мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение месяца со дня получения представления.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение представления КСП городского округа Ступино влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино

личная подпись

инициалы и фамилия



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(КСП городского округа Ступино)**

«__» _____ 20__ г. № _____

Руководителю
финансового органа

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

УВЕДОМЛЕНИЕ

о применении бюджетных мер принуждения

В соответствии с пунктом ____ Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино на 20__ год на объекте

(наименование объекта контрольного мероприятия)

с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года
проведено контрольное мероприятие «_____»,
(наименование контрольного мероприятия)

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

_____ ,
(указываются обнаруженные достаточные данные, свидетельствующие о совершении бюджетного нарушения)

что подтверждается следующими доказательствами:

_____ ,
(указать приобщаемые к уведомлению о применении бюджетных мер принуждения доказательства)

Таким образом, _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

совершено бюджетное нарушение, предусмотренное статьей _____
Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании статьи 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также статьи 15.1 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области», распоряжения Министерства финансов Московской области от 27.08.2014 № 22РВ-41 «Об утверждении Порядка исполнения

решения о применении бюджетных мер принуждения по уведомлениям органов государственного финансового контроля», предлагается применить бюджетные меры принуждения, предусмотренные главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, к _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

в виде _____.

О принятом решении о применении бюджетных мер принуждения необходимо проинформировать КСП городского округа Ступино.

Приложение на _____ л.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино

личная *подпись*

инициалы, фамилия

ПРОТОКОЛ № _____
об административном правонарушении

« ____ » _____ 20__ г.
 (дата составления протокола)

 (место составления)

 (должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол)

на основании пункта 3 части 5 статьи 28.3 (части 7 статьи 28.3) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) и в соответствии со статьей 28.2 КоАП РФ составлен протокол в отношении

 (должность, фамилия, имя, отчество, дата и место рождения,

 реквизиты документа, удостоверяющего личность, адрес регистрации лица, в отношении которого ведется производство по делу)

Протокол составлен в присутствии/отсутствии должностного лица, в отношении которого ведется производство по делу.

При проведении контрольного мероприятия _____ В

 (наименование контрольного мероприятия)

 (наименование и адрес объекта контрольного мероприятия)

установлено _____

 (место, время совершения и событие административного правонарушения)

что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью ____ статьи ____ КоАП РФ.

Данные обстоятельства подтверждаются следующими доказательствами: _____

 (указать документы, подтверждающие совершение административного правонарушения)

Объяснения лица (законного представителя юридического лица), в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении:

Протокол составлен в присутствии лица (законного представителя юридического лица), в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении: _____

 (Ф.И.О. лица (законного представителя юридического лица))

которому в соответствии с частью 3 статьи 28.2 КоАП РФ разъяснены его процессуальные права и обязанности, предусмотренные частью 2 статьи 24.2, частью 1 статьи 25.1, статьей 25.4, статьей 25.5, статьей 28.2, частью 1 статьи 29.5

КоАП РФ и иными нормами КоАП РФ и статьи 51 Конституции Российской Федерации:

Статья 24.2 КоАП РФ

2. Лицам, участвующим в производстве по делу об административном правонарушении и не владеющим языком, на котором ведется производство по делу, обеспечивается право выступать и давать объяснения, заявлять ходатайства и отводы, приносить жалобы на родном языке либо на другом свободно избранном указанными лицами языке общения, а также пользоваться услугами переводчика.

Статья 25.1. КоАП РФ

1. Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, а также иными процессуальными правами в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 25.4. КоАП РФ

1. Защиту прав и законных интересов юридического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, или юридического лица, являющегося потерпевшим, осуществляют его законные представители.

2. Законными представителями юридического лица в соответствии с настоящим Кодексом являются его руководитель, а также иное лицо, признанное в соответствии с законом или учредительными документами органом юридического лица. Полномочия законного представителя юридического лица подтверждаются документами, удостоверяющими его служебное положение.

3. Дело об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом, рассматривается с участием его законного представителя или защитника. В отсутствие указанных лиц дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении лиц о месте и времени рассмотрения дела и если от них не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

4. При рассмотрении дела об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом, судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, вправе признать обязательным присутствие законного представителя юридического лица.

Статья 25.5 КоАП РФ

1. Для оказания юридической помощи лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в производстве по делу об административном правонарушении может участвовать защитник, а для оказания юридической помощи потерпевшему - представитель.

2. В качестве защитника или представителя к участию в производстве по делу об административном правонарушении допускается адвокат или иное лицо.

3. Полномочия адвоката удостоверяются ордером, выданным соответствующим адвокатским образованием. Полномочия иного лица, оказывающего юридическую помощь, удостоверяются доверенностью, оформленной в соответствии с законом.

4. Защитник и представитель допускаются к участию в производстве по делу об административном правонарушении с момента возбуждения дела об административном правонарушении.

5. Защитник и представитель, допущенные к участию в производстве по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, участвовать в рассмотрении дела, обжаловать применение мер обеспечения производства по делу, постановление по делу, пользоваться иными процессуальными правами в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 28.2. КоАП РФ

1. О совершении административного правонарушения составляется протокол, за исключением случаев, предусмотренных статьей 28.4, частями 1 и 3 статьи 28.6 настоящего Кодекса.

2. В протоколе об административном правонарушении указываются дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей и потерпевших, если имеются свидетели и потерпевшие, место, время совершения и событие административного правонарушения, статья настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение, объяснение физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело, иные сведения, необходимые для разрешения дела.

3. При составлении протокола об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также иным участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом, о чем делается запись в протоколе.

4. Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, должна быть предоставлена возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию протокола, которые прилагаются к протоколу.

4.1. В случае неявки физического лица, или законного представителя физического лица, или законного представителя юридического лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, если они извещены в установленном порядке, протокол об административном правонарушении составляется в их отсутствие. Копия протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение трех дней со дня составления указанного протокола.

5. Протокол об административном правонарушении подписывается должностным лицом, его составившим, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола, а также в случае, предусмотренном частью 4.1 настоящей статьи, в нем делается соответствующая запись.

6. Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также потерпевшему вручается под расписку копия протокола об административном правонарушении.

Статья 29.5. КоАП РФ

1. Дело об административном правонарушении рассматривается по месту его совершения. По ходатайству лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, дело может быть рассмотрено по месту жительства данного лица.

Статья 51 Конституции Российской Федерации.

Никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом.

(Ф.И.О., подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении)

Права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ, мне разъяснены _____.

Я не отношусь к числу должностных лиц, обладающих особым правовым статусом, особые условия применения мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении и привлечения к административной ответственности которых предусмотрены частью 2 статьи 1.4 КоАП РФ

Протокол прочитан

(лично или вслух лицом, составившим протокол)

Записано правильно, дополнений и замечаний по содержанию протокола _____
не поступило/поступило

(замечания, если имеются)

(подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении)

Копию настоящего протокола получил « ____ » _____ 20__ г.

(подпись лица, в отношении которого ведется производство (расшифровка подписи) по делу об административном правонарушении)

От подписания протокола отказался:

(подпись должностного лица, составившего протокол)

(должность лица, составившего протокол)

(подпись должностного лица, составившего протокол)

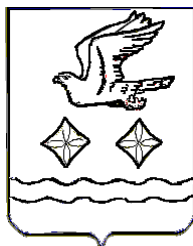
(ФИО должностного лица, составившего протокол)

Прошу извещать меня любым из следующих
способов: _____
(телефон, факс, адрес электронной почты)

(Ф.И.О. лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении (законного
представителя юридического лица), его подпись)

Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в суд для рассмотрения

Приложение № 22



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

«__» _____ 20__ г. № _____

(наименование суда, мирового судьи)

(адрес суда, мирового судьи)

(должность, ФИО лица, направляющего материалы в суд/мировому судье)

(адрес)

В соответствии с частью __ статьи 23.1, статьей 28.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) направляю на рассмотрение протокол об административном правонарушении от № _____, составленный в отношении _____,
(дата составления протокола) (номер протокола)

(наименование юридического лица/должность, ФИО лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении)

совершившего административное правонарушение, предусмотренное статьей _____ КоАП РФ.

Учитывая специфику законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, регулирующих бюджетные правоотношения, при рассмотрении дела прошу вызвать в качестве свидетеля должностное лицо контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области _____.
(должность, ФИО должностного лица контрольно-счетного органа)

Реквизиты для перечисления штрафа:

КБК (код бюджетной классификации)	
ИНН	
КПП	
Получатель платежа	
Банк получателя платежа	
БИК	
р/с	
ОКТМО	
УИН (уникальный идентификатор начисления)	Доводится до сведения плательщика КСП городского округа Ступино после вступления в силу постановления (решения) суда о назначении административного наказания.
Назначение платежа	Перечисление административного штрафа по постановлению о наложении административного взыскания (штрафа) от _____ № ____

Приложение на __ листах:

1. Протокол об административном правонарушении от _____ № _____;
2. Распоряжение контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области «О проведении контрольного мероприятия» от _____ № _____;
3. * _____

* иные документы, устанавливающие наличие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

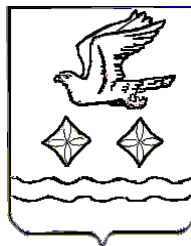
(должность)

(подпись)

/ _____
(ФИО)

Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в Министерство имущественных отношений Московской области (Минмособлимущество) для рассмотрения

Приложение № 23



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

«__» _____ 20__ г. № _____

В Министерство имущественных отношений
Московской области

бульвар Строителей, д.1, Московская область,
г. Красногорск, 143407

(должность, ФИО лица, направляющего материалы в
Минмособлимущество)

(адрес)

В соответствии с пунктом 10 статьи 16.3 Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях» (далее – Кодекс) направляю на рассмотрение протокол об административном правонарушении от _____ № _____,
(дата составления протокола) (номер протокола)

составленный в отношении _____,
(наименование юридического лица/должность, ФИО лица, в отношении которого
ведется производство по делу об административном правонарушении)

совершившего административное правонарушение, предусмотренное статьей 12.1 (12.2, 12.3 или 12.4) Кодекса.

Учитывая специфику законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области,

регулирующих бюджетные правоотношения, при рассмотрении дела прошу вызвать в качестве свидетеля должностное лицо контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области _____
(должность, ФИО должностного лица контрольно-счетного органа)

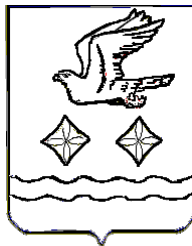
Приложение на __ листах:

4. Протокол об административном правонарушении от _____ № _____;
5. Распоряжение Председателя контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области «О проведении контрольного мероприятия» от _____ № _____;
6. *

* иные документы, устанавливающие наличие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

(должность)

_____/_____
(подпись) (ФИО)



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(КСП городского округа Ступино)**

№ _____
На № _____ от _____

Прокурору Московской области

и

Руководителю Главного следственного
управления Следственного комитета
Российской Федерации по Московской
области

или

Начальнику Главного управления
Министерства внутренних дел Российской
Федерации по Московской области

или

Начальнику Управления Федеральной
службы безопасности по городу Москве и
Московской области

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый Имя Отчество!

В соответствии с частью 8 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», статьей 20 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области», решением Коллегии контрольно-счетного органа, протокол от __, №__, направляем Вам материалы контрольного мероприятия «____»,
(наименование контрольного мероприятия)

при проведении которого выявлены нарушения законодательства Российской Федерации, в которых усматриваются признаки преступления (коррупционного

правонарушения), окончательное установление которых выходит за пределы полномочий контрольно-счетного органа, и требующие принятия необходимых мер реагирования.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1) _____

2) _____
(приводится перечень конкретных фактов выявленных нарушений, неправомерных действий (бездействия)

должностных лиц со ссылкой на соответствующие нормативные правовые акты, положения которых нарушены, с указанием на акты по результатам контрольного мероприятия, в которых данные нарушения зафиксированы, а также информация о наличии соответствующих возражений и замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия по существу каждого факта выявленных нарушений и заключения по ним, подписанного аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия)

В результате выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений Московской области (муниципальному образованию) причинен вред в сумме _____ рублей.
(указывается сумма выявленного ущерба)

По результатам контрольного мероприятия в адрес _____

(наименование проверяемого объекта)

направлено представление (предписание) контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области.

В связи с изложенным просим Вас провести проверку и обеспечить принятие необходимых мер реагирования по фактам нарушения законодательства Российской Федерации, выявленным контрольно-счетным органом.

О результатах рассмотрения настоящего обращения и принятых процессуальных решениях (с приложением копий соответствующих документов) просьба проинформировать контрольно-счетный орган.

Приложение:

1. Копия акта (актов) проверки на ____ л. в 1 экз.
2. Копии документов, подтверждающих факты выявленных правонарушений, на ____ л. в 1 экз.
3. Замечания к акту по результатам контрольного мероприятия и заключение по ним на ____ л. в 1 экз.
4. Копия предписания (представления) контрольно-счетного органа от __20__ г. № ____ на ____ л. в 1 экз.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино

личная подпись инициалы и фамилия»