

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

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ
КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

(СВМФК - 03)

**(утвержден распоряжением контрольно-счетной палаты городского
округа Ступино Московской области от 28.08.2018 №7-р)**

городской округ Ступино Московской области

2018 год

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Понятие и характеристики контрольного мероприятия.....	3
3.	Организация контрольного мероприятия.....	5
4.	Подготовительный этап контрольного мероприятия.....	6
5.	Основной этап контрольного мероприятия.....	8
6.	Общие положения.....	3
Приложения		
Приложение № 1	Форма Запроса о предоставлении информации.....	18
Приложение № 2	Форма Программы проведения контрольного мероприятия.....	20
Приложение № 3	Форма Рабочего плана проведения контрольного мероприятия ...	22
Приложение № 4	Форма Акта по результатам контрольного мероприятия на объекте.....	24
Приложение № 5	Форма Акта по фактам непредставления или несвоевременного представления документов и материалов	26
Приложение № 6	Форма Предписания контрольно-счетного органа	28
Приложение № 7	Форма Акта по фактам опечатывания касс, кассовых или служебных помещений, складов и архивов на объекте контрольного мероприятия	30
Приложение № 8	Форма Акта изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия.....	32
Приложение № 9	Форма Акта встречной проверки.....	34
Приложение № 10	Форма Акта контрольного обмера (осмотра).....	36
Приложение № 11	Образец оформления уведомления о применении бюджетных мер принуждения.....	37
Приложение № 12	Форма Отчета о результатах контрольного мероприятия.....	39
Приложение № 13	Форма Представления по результатам контрольного мероприятия.....	41
Приложение № 14	Форма Информационного письма по результатам контрольного мероприятия.....	43
Приложение № 15	Форма Обращения в правоохранительные органы	45

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, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8, Порядком осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Ступино Московской области полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 20.09.2018 №196/17, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 №47 К (993).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения контрольного мероприятия на всех его этапах.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение понятия, характеристик, предмета и объектов контрольного мероприятия;
- классификация контрольных мероприятий по видам финансового контроля;
- определение этапов и процедур организации контрольного мероприятия.

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении контрольно-счетной палатой городского округа Ступино Московской области (далее – контрольно-счетная палата) контрольных мероприятий.

2. Понятие и характеристики контрольного мероприятия

2.1. Контрольное мероприятие является формой осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Контрольным мероприятием является мероприятие, которое отвечает следующим требованиям:

- проводится на основании годового плана работы контрольно-счетной палаты;
- проведение мероприятия оформляется соответствующим распоряжением контрольно-счетной палаты;
- мероприятие проводится в соответствии с программой его проведения, утвержденной председателем контрольно-счетной палаты;
- по результатам мероприятия оформляется акт (акты), на основании акта (актов) в установленном контрольно-счетной палатой порядке составляется отчет.

2.2. Предметом контрольного мероприятия являются:

- формирование и использование средств бюджета городского округа Ступино Московской области;

- управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Ступино Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащими городскому округу Ступино Московской области;
- предоставление и использование налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов, а также муниципальных гарантий и поручительств или обеспечение 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;
- осуществление главными администраторами средств бюджета городского округа Ступино Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- использование других бюджетных средств в случаях, установленных федеральными нормативными правовыми актами, нормативными правовыми актами Московской области и муниципальными правовыми актами городского округа Ступино Московской области.

Предмет контрольного мероприятия, как правило, отражается в его наименовании.

2.3. Объектами контрольного мероприятия являются органы и организации, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4. Контрольные мероприятия в зависимости от поставленных целей и характера решаемых задач классифицируются как финансовый аудит, аудит эффективности или комплексное (смешанное) контрольное мероприятие.

К **финансовому аудиту** относятся контрольные мероприятия, целью которых является документальная проверка достоверности, законности и правомерности финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчетности, целевого использования муниципальных и иных ресурсов, проверка соблюдения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

К **аудиту эффективности** относятся контрольные мероприятия, целью которых является определение экономности и результативности использования муниципальных средств и имущества, полученных объектами контрольных мероприятий для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных на них функций.

Комплексным (смешанным) является контрольное мероприятие, в котором сочетаются цели, относящиеся к финансовому аудиту и аудиту эффективности.

2.5. Методами осуществления контрольного мероприятия являются проверка и ревизия.

3. Организация контрольного мероприятия

3.1. Контрольное мероприятие проводится на основании годового плана работы контрольно-счетной палаты, в соответствии с распоряжением контрольно-

счетной палаты, определяющим наименование контрольного мероприятия, сроки его проведения, руководителя и исполнителей контрольного мероприятия.

3.2. Организация контрольного мероприятия включает следующие этапы:

- подготовительный этап контрольного мероприятия;
- основной этап контрольного мероприятия;
- заключительный этап контрольного мероприятия.

Подготовительный этап контрольного мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и объектов контрольного мероприятия, по результатам которого определяются его цели, вопросы и методы проведения, а также, при проведении аудита эффективности, критерии оценки эффективности. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы проведения контрольного мероприятия и при необходимости рабочего плана.

Основной этап контрольного мероприятия состоит в проведении контрольных действий непосредственно на объектах контрольного мероприятия, 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 оформление акта (актов).

Заключительный этап контрольного мероприятия состоит в подготовке выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия и других документах, подготавливаемых по результатам контрольного мероприятия.

3.3. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от типа осуществляемого финансового контроля, особенностей предмета и объектов контрольного мероприятия.

В целом продолжительность проведения контрольного мероприятия составляет до 45 рабочих дней, в случае необходимости данный срок может быть продлен по распоряжению председателя контрольно-счетной палаты.

3.4. Датой окончания контрольного мероприятия является дата утверждения отчета о его результатах, в соответствии с порядком, установленным в контрольно-счетной палате.

3.5. Для проведения контрольного мероприятия формируется контрольная группа, в состав которой входят руководитель и исполнители контрольного мероприятия (далее также - участники контрольного мероприятия), назначаемые распоряжением контрольно-счетной палаты о проведении контрольного мероприятия.

Руководитель контрольного мероприятия отвечает за организацию контрольного мероприятия, осуществляет непосредственное руководство контрольным мероприятием, координацию деятельности исполнителей, готовит отчет о результатах контрольного мероприятия.

Контрольная группа формируется таким образом, чтобы не допускать конфликт интересов, исключить ситуации, когда личная заинтересованность участников контрольного мероприятия может повлиять на исполнение ими должностных обязанностей при проведении контрольного мероприятия.

В контрольном мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица контрольно-счетной палаты, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с руководством объекта контрольного мероприятия. Запрещается привлекать к участию в контрольном мероприятии должностное лицо контрольно-счетной палаты, если он в проверяемом периоде был штатным сотрудником объекта контрольного мероприятия.

Должностное лицо контрольно-счетной палаты, состоящее в близком родстве или свойстве с руководством объекта контрольного мероприятия обязано уведомить об этом председателя контрольно-счетной палаты.

3.6. В случае если на объекте контрольного мероприятия проводится проверка сведений, составляющих государственную тайну, к ней должны привлекаться участники контрольного мероприятия, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.

Участники контрольного мероприятия не вправе разглашать информацию, полученную при проведении контрольных мероприятий и предавать гласности свои выводы до утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия.

3.7. 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 и (или) внешние эксперты на возмездной или безвозмездной основе в порядке, установленном в контрольно-счетной палате.

3.8. В ходе проведения контрольного мероприятия формируется рабочая документация, в состав которой включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа контрольного мероприятия. К рабочей документации относятся документы или их копии, заверенные в установленном порядке, иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контрольного мероприятия и третьих лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные участниками контрольного мероприятия самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации непосредственно на объекте контрольного мероприятия.

4. Подготовительный этап контрольного мероприятия

4.1. На подготовительном этапе контрольного мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия посредством сбора соответствующей информации для получения знаний в объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия.

Получение информации о предмете и объектах контрольного мероприятия осуществляется путем направления запросов руководителям объектов контрольного мероприятия, органов государственной власти и государственных органов Московской области или органов местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, сбора и анализа из общедоступных официальных источников информации органов государственной власти, государственных органов Российской Федерации, Московской области, органов местного самоуправления

городского округа Ступино Московской области, при необходимости, иных источников.

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

Форма Запроса о предоставлении информации приведена в Приложении № 1.

4.2. В процессе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия необходимо определить цели контрольного мероприятия. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы формирования и использования муниципальных средств, имущества, находящегося собственности городского округа Ступино Московской области или деятельности объектов контрольного мероприятия ответит проведение данного контрольного мероприятия.

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

4.3. По каждой цели контрольного мероприятия определяется перечень вопросов, которые необходимо проверить, изучить и проанализировать в ходе проведения контрольного мероприятия. Содержание вопросов контрольного мероприятия должно выражать действия, которые необходимо выполнить для достижения поставленной цели. Количество вопросов по каждой цели должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и достаточными для ее реализации.

4.4. Для 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.

4.5. По результатам предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия подготавливается программа проведения контрольного мероприятия, которая должна содержать основание его проведения, предмет и перечень объектов контрольного мероприятия, цели и вопросы контрольного мероприятия, сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия, состав ответственных исполнителей, сроки представления на рассмотрение и утверждение отчета о результатах контрольного мероприятия. К программе проведения контрольного мероприятия прилагается минимально необходимый перечень нормативных документов для изучения при проведении контрольного мероприятия на объектах.

Подготовка и утверждение программы проведения контрольного мероприятия осуществляется в порядке, установленном в контрольно-счетной палате.

Утвержденная программа проведения контрольного мероприятия по представлению руководителя контрольного мероприятия может быть дополнена или сокращена в ходе проведения контрольного мероприятия.

Форма Программы проведения контрольного мероприятия приведена в Приложении № 2.

4.6. 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 доводит рабочий план до сведения всех его участников.

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

Рабочий план не должен содержать сведений, составляющих государственную тайну.

Форма Рабочего плана проведения контрольного мероприятия приведена в Приложении № 3.

5. Основной этап контрольного мероприятия

5.1. Содержание основного этапа контрольного мероприятия заключается в осуществлении контрольных действий на объектах, сборе и анализе фактических данных и информации для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия.

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

5.2. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

1) сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия, определение их полноты, приемлемости и достоверности;

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:

- копий документов, заверенных в установленном порядке, пояснений, представленных объектом контрольного мероприятия;
- документов и материалов, представленных третьей стороной;
- статистических данных;

- информации, полученной непосредственно на объектах контрольного мероприятия: обмеры, сверки и т.п.

5.3. 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;
- контрольного обмера (осмотра);
- инвентаризации;
- иными способами, не противоречащими законодательству.

5.4. В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к делу.

Доказательства считаются достаточными, если для подтверждения выводов, сделанных по результатам контрольного мероприятия, не требуются дополнительные доказательства. Достаточность представляет собой количественную меру доказательств.

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 достоверными являются доказательства, собранные непосредственно участниками контрольного мероприятия, полученные из внешних источников (от третьих лиц) и представленные в форме документов.

Доказательства считаются относящимися к делу, если они имеют логическую, разумную связь с целями контрольного мероприятия и выводами по его результатам.

5.5. В процессе сбора фактических данных необходимо учитывать, что не вся полученная информация может быть использована в качестве доказательства. Это относится, в частности, к информации, которая является противоречивой по своему содержанию или недостоверной, а также если источник информации имеет личную заинтересованность в результате ее использования. В случае выявления признаков противоречивости, недостоверности информации, наличия личной заинтересованности источника информации должны быть проведены дополнительные процедуры ее проверки.

5.6. Доказательства, получаемые на основе проверки и анализа фактических данных о предмете и деятельности объектов контрольного мероприятия, используются в виде документальных, материальных и аналитических

доказательств.

Документальные доказательства получают на основе финансовой и иной документации на бумажных носителях или в электронном виде, представленной объектом контрольного мероприятия, а также документации, полученной из других источников, имеющей непосредственное отношение к предмету контрольного мероприятия или деятельности данного объекта.

Материальные доказательства получают при непосредственной проверке каких-либо процессов или в результате наблюдений за событиями. Они могут быть оформлены в виде документов (актов, протоколов), докладных записок или представлены в фотографиях, видео- и аудиозаписях, схемах, картах или иных графических изображениях.

Аналитические доказательства являются результатом анализа собранных фактических данных и информации о предмете или деятельности объекта контрольного мероприятия, осуществляемого участниками контрольного мероприятия или привлекаемыми внешними экспертами и специалистами.

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

При проведении контрольного мероприятия на объектах могут быть составлены следующие виды актов:

- 1) акт по результатам контрольного мероприятия на объекте;
- 2) акт по фактам непредставления или несвоевременного представления документов и материалов;
- 3) акт по фактам опечатывания касс, кассовых или служебных помещений, складов и архивов;
- 4) акт изъятия документов и материалов;
- 5) акт встречной проверки;
- 6) акт контрольного обмера (осмотра).

Указанные выше акты оформляются на бумажном носителе не менее, чем в двух экземплярах, подписываются участниками контрольного мероприятия. Один экземпляр акта вручается должностному лицу объекта контрольного мероприятия под роспись, в случае отказа от принятия акта - направляется в адрес проверяемого объекта контрольного мероприятия заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

5.8. **Акт по результатам контрольного мероприятия на объекте** оформляется по итогам контрольных действий на объекте контрольного мероприятия и имеет следующую структуру:

- основание для проведения контрольного мероприятия;
- предмет контрольного мероприятия;
- проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия;
- перечень вопросов, которые проверены на данном объекте;
- срок проведения контрольного мероприятия на объекте;
- краткая характеристика объекта контрольного мероприятия (при необходимости);

- результаты контрольных действий на данном объекте по каждому вопросу программы (рабочего плана);
- подписи участников контрольного мероприятия;
- ознакомление с актом должностных лиц объекта контрольного мероприятия;
- приложения к акту.

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

Форма Акта по результатам контрольного мероприятия на объекте приведена в Приложении № 4.

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.

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».

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

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, руководитель объекта контрольного мероприятия в установленный срок, вправе представить пояснения и замечания, которые прилагаются к акту и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

Внесение в подписанные участниками контрольного мероприятия акты каких-либо изменений на основании замечаний ответственных должностных лиц объектов и вновь представляемых ими материалов не допускается.

При поступлении от руководителя объекта контрольного мероприятия письменных пояснений и замечаний, должностное лицо контрольно-счетной палаты, ответственное за проведение данного контрольного мероприятия рассматривает их на предмет обоснованности.

Результаты рассмотрения, представленных руководителем объекта контрольного мероприятия, письменных пояснений и замечаний отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия.

5.9. Акт по факту непредставления или несвоевременного представления документов и материалов составляется в случаях отказа в предоставлении документов и материалов, несвоевременного и (или) неполного предоставления документов и материалов, запрошенных при проведении контрольного мероприятия.

Форма акта по факту непредставления или несвоевременного представления документов и материалов приведена в приложении № 5.

5.10. В случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, а также в случае воспрепятствования проведению должностными лицами контрольно-счетной палаты контрольных мероприятий направляются в органы государственной власти, государственные органы Московской области, органы местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, объектам контрольного мероприятия и их должностным лицам **предписание**.

Предписание контрольно-счетной палаты должно содержать указание на конкретные допущенные нарушения и конкретные основания вынесения предписания. Предписание контрольно-счетной палаты подписывается председателем контрольно-счетной палаты либо его заместителем.

Предписание контрольно-счетной палаты должно быть исполнено в установленные в нем сроки.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение предписания контрольно-счетной палаты влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Форма Предписания приведена в Приложении № 6.

5.11. Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов и (или) акт изъятия документов и материалов составляются в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий.

Должностные лица, участвующие в контрольном мероприятии, в случае опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, изъятия документов и материалов должны незамедлительно (в течение 24 часов) уведомить об этом председателя контрольно-счетной палаты.

Опечатывание касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, изъятие документов и материалов производятся с участием, уполномоченных должностных лиц проверяемых органов и организаций и с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации.

Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов и (или) акт изъятия документов и материалов составляется в двух экземплярах, один из которых представляется под расписку уполномоченному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

Форма Акта по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений,

складов и архивов на объекте контрольного мероприятия приведена в Приложении № 7.

Форма Акта изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия приведена в Приложении № 8.

5.12. Акт 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 ходе встречной проверки устанавливаются и (или) подтверждаются факты, связанные с деятельностью объекта контроля.

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

Форма Акта встречной проверки приведена в Приложении № 9.

5.13. При осуществлении в ходе проведения контрольного мероприятия на объектах контрольного обмера (осмотра) составляется Акт контрольного обмера (осмотра).

Контрольный обмер (осмотр) проводится с целью установления фактически выполненного объема работ и стоимости (как правило, строительно-монтажных работ, капитального и текущего ремонтов), а также достоверности отражения выполненного объема работ и стоимости в документах, служащих основанием для оплаты выполненных работ, могут проводиться инструментальные контрольные обмеры физических объемов работ путем сопоставления фактически выполненных объемов работ на объекте контроля с аналогичными объемами, указанными в актах приемки выполненных работ. Контрольный обмер (осмотр) также может проводиться с целью проверки состояния государственного (муниципального) имущества.

Форма Акта контрольного обмера (осмотра) приведена в Приложении № 10.

5.14. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения составляется в случае выявления в ходе контрольного мероприятия на объекте бюджетных нарушений, за совершение которых предусмотрено применение бюджетных мер принуждения.

Должностные лица контрольно-счетной палаты готовят проект уведомления о применении бюджетных мер принуждения и в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия и направляют его за подписью председателя контрольно-счетной палаты в финансовый орган городского округа Ступино Московской области.

Форма Уведомления о применении бюджетных мер принуждения приведена в Приложении № 11.

5.15. Протокол об административном правонарушении составляется председателем контрольно-счетной палаты либо его заместителем в случае выявления на объекте контрольного мероприятия правонарушений, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса

Российской Федерации об административных правонарушениях и предусмотренных статьей 12.12 Кодекса Московской области об административных правонарушениях.

Составление протоколов об административных правонарушениях осуществляется в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. Заключительный этап контрольного мероприятия

6.1. На заключительном этапе осуществляется подготовка выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете и других документах, подготавливаемых по результатам проведенного контрольного мероприятия.

6.2. Выводы формируются по каждой цели контрольного мероприятия.

В выводах также указываются:

- основные результаты деятельности объектов контроля, относящиеся к предмету контрольного мероприятия (при необходимости);
- объем проверенных средств и средств, использованных с нарушениями (при необходимости);
- выявленные нарушения и недостатки в сфере предмета или деятельности объектов контрольного мероприятия, квалификация выявленных нарушений и ответственность, предусмотренная действующим законодательством, за их совершение;
- меры, принятые объектами контрольного мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

Предложения (рекомендации) должны быть:

- направлены на устранение причин и условий выявленных нарушений и недостатков и, при наличии, на возмещение ущерба, причиненного городскому округу Ступино Московской области;
- ориентированы на принятие конкретных мер по устранению, пресечению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также на привлечение к ответственности виновных должностных лиц;
- ясными, сжатыми и простыми по форме изложения.

6.4. Заключительный этап контрольного мероприятия завершается подготовкой отчета о его результатах, 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;
- основные результаты контрольного мероприятия;
- выводы по каждой цели контрольного мероприятия;
- наличие пояснений и замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия по его результатам;
- предложения (рекомендации);
- приложения к отчету.

Форма Отчета о результатах контрольного мероприятия приведена в Приложении № 12.

6.5. В заключительную часть отчета о результатах контрольного мероприятия может включаться дополнительная информация в следующих случаях:

- 1) если в ходе контрольного мероприятия на объектах выявлялись факты воспрепятствования в проведении должностными лицами контрольно-счетной палаты контрольного мероприятия, нарушения, требующие принятия безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению и при этом направлялись соответствующие предписания контрольно-счетной палатой, эта информация отражается в отчете с указанием мер, принятых по устранению препятствий и нарушений, а также результатов их выполнения;
- 2) если на данном объекте контрольно-счетная палата ранее проводила контрольное мероприятие, связанное с предметом проводимого контрольного мероприятия, по результатам которого были выявлены нарушения и недостатки, дается информацию о принятых мерах по их устранению, а также указываются предложения (рекомендации), которые не были выполнены;
- 3) если по результатам контрольного мероприятия необходимо направить объектам контрольного мероприятия, органам государственной власти и государственным органам Московской области, органам местного самоуправления городского округа Ступино Московской области представления, информационные письма, а также обращение в правоохранительные органы, в отчете формулируются соответствующие предложения с указанием адресата.

6.6. При составлении отчета о результатах контрольного мероприятия должны соблюдаться следующие требования:

- отчет должен включать только заключения и выводы, которые подтверждаются соответствующими доказательствами, зафиксированными в актах по результатам контрольного мероприятия и в рабочей документации;
- выводы должны излагаться в отчете последовательно по каждой цели контрольного мероприятия и содержать конкретные ответы на них с выделением наиболее важных проблем;
- текст отчета должен быть написан простым языком, легко читаем и понятен, с выделением наиболее важных вопросов и ключевых предложений, использованием при необходимости наглядных средств (фотографии, диаграммы, графики и т.п.).

6.7. К отчету о результатах контрольного мероприятия может прилагаться перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия на объектах и, при необходимости, другие документы и материалы.

6.8. По результатам контрольных мероприятий в зависимости от их содержания контрольно-счетная палата может подготавливать и направлять соответствующим адресатам следующие документы:

- представления контрольно-счетной палаты;
- предписания контрольно-счетной палаты;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- информационные письма контрольно-счетной палаты;
- обращения контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.

6.9. Представления контрольно-счетной палаты подготавливаются и направляются в соответствующие органы государственной власти и государственные органы Московской области, органы местного самоуправления городского округа Ступино Московской области, проверяемые органы и организации и их должностным лицам для рассмотрения и принятия 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.

Форма Представления контрольно-счетной палаты приведена в Приложении № 13.

6.10. Предписания контрольно-счетной палаты подготавливаются в соответствии с пунктом 5.10 настоящего Стандарта.

6.11. Информационные письма КСО подготавливаются и направляются в соответствующие органы государственной власти и государственные органы субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и муниципальные органы в случае необходимости доведения до их сведения основных результатов контрольного мероприятия.

Форма Информационного письма контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия приведена в Приложении № 14.

6.12. Обращения контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы подготавливаются и направляются в установленном порядке в случае, если при проведении контрольных мероприятий выявлены факты 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.

Обращение контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы должно содержать:

- выявленные факты 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, со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, положения которых были нарушены, с указанием акта (актов) по результатам контрольного мероприятия, в которых данные факты зафиксированы;

- информацию о наличии пояснений и замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия (при их наличии) по существу каждого факта незаконного использования средств бюджета городского округа Ступино Московской области, имущества, находящегося в собственности городского округа Ступино Московской области, зафиксированного в актах по результатам контрольного мероприятия, и заключения по ним контрольно-счетной палаты;

- перечень представлений и предписаний, направленных контрольно-счетной палатой в адрес объектов контрольного мероприятия, в которых выявлены факты незаконного использования средств, а также иных принятых мерах.

К обращению контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы прилагаются копии:

1) отчета о результатах контрольного мероприятия;

2) актов по результатам контрольного мероприятия на объектах с обязательным приложением копий первичных документов, подтверждающих факты незаконного использования средств и муниципального имущества;

3) письменных пояснений и замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия к акту (актам) по результатам контрольного мероприятия и заключения контрольно-счетной палаты по ним, а также другие необходимые материалы.

Форма Обращения контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы приведена в Приложении № 15.

6.13. Размещение информации об итогах контрольного мероприятия на сайте контрольно-счетной палаты в сети Интернет

После утверждения отчёта о результатах контрольного мероприятия контрольно-счетная палата размещает информацию об итогах контрольного мероприятия на сайте администрации, Совета депутатов и контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области.

Форма

Приложение № 1



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

от «__» _____ 20__ года №__

**ЗАПРОС
О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ**

Должность руководителя органа
или организации
ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

Уважаемый имя отчество!

В соответствии с _____

(пункт плана работы контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области)

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

объектами которого являются _____
(наименование объектов контрольного мероприятия)

В соответствии с частью 1 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», частью 1 статьи 16 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8 прошу до «__» _____ 20__ года представить (поручить представить) _____

(должность, инициалы, фамилия руководителя контрольного мероприятия)

следующие документы (материалы, данные или информацию):

1. _____.

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

2. _____.

Должность

личная подпись

инициалы, фамилия



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

УТВЕРЖДЕНО

распоряжением председателя

Контрольно-счетной палаты

от _____ № _____

ПРОГРАММА

проведения контрольного мероприятия

« _____ » _____

(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты на 20 ____ год)

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

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. _____
(полное наименование объектов)

3.2. _____
(полное наименование объектов)

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1. _____
(формулировка цели)

4.1.1. Вопросы: _____

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 на объектах:

7. Руководитель группы _____
(Должность, ФИО)

Члены группы _____
(Должность, ФИО)

8. Сроки предоставления отчета на рассмотрение Главе городского округа Ступино Московской области и руководителю администрации городского округа Ступино Московской области (в случае необходимости доведения Отчета о результатах контрольного мероприятия указывается срок его предоставления).

Должностное лицо
КСП городского округа Ступино

личная подпись

ФИО

РАБОЧИЙ ПЛАН
проведения контрольного мероприятия

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

Объекты контрольного мероприятия (из программы)	Цели контрольного мероприятия (из программы)	Вопросы контрольного мероприятия	Исполнители	Сроки		
				начала работы	окончани я работы	представления материалов для подготовки актов
1.	1)	-;				
		-;				
	2)	-;				
		-;				
2.	1)	-;				
		-;				
	2)	-;				
		-;				

Руководитель контрольного мероприятия
(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Ответственные исполнители
(должности)

личная подпись

инициалы, фамилия

АКТ по результатам контрольного мероприятия

г. Ступино «__» _____ 20__ года

« _____ »
_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

_____ (пункт Плана работы Контрольно-счетной палаты 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. _____
(указывается из программы контрольного мероприятия)

4.2. _____
(указывается из программы контрольного мероприятия)

5. Срок проверки с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

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

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 4.1. _____
(излагаются результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу)

По вопросу 4.2. _____
(излагаются результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу)

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

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

Руководитель контрольного мероприятия _____
(должность) личная подпись ФИО

Члены группы _____
(должность) личная подпись ФИО

С актом ознакомлены:

(должность) личная подпись ФИО

Один экземпляр акта получил:
(должность) личная подпись инициалы и фамилия

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения экземпляра акта) представитель

(наименование объекта контрольного мероприятия)

(должность) личная подпись ФИО

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия _____
личная подпись ФИО

А К Т
по фактам непредставления или несвоевременного представления
документов и материалов

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

В соответствии с _____
 (пункт плана работы контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения
 контрольного мероприятия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной палате
 городского округа Ступино Московской области)

В _____
 (наименование объекта контрольного мероприятия)

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

Необходимые для проведения контрольного мероприятия документы и материалы были запрошены

_____ (наименование контрольно-счетной палаты или должность, фамилия и инициалы должностного лица контрольно-счетной палаты)

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

Срок представления истек «__» _____ 20__ года.

К _____ настоящему _____ времени

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия и (или) должность, фамилия и инициалы должностного лица)

документы и материалы (не представлены / представлены с нарушением установленного срока / представлены не в полном объеме), что является нарушением части 1 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», частью 1 статьи 16 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8 и влечет за собой ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области.

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

Участники контрольного мероприятия:

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность

личная подпись инициалы, фамилия



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

от «__» _____ 20__ года №__

ПРЕДПИСАНИЕ

Руководителю (директору)
муниципального органа,
организации, учреждения

ФАМИЛИЯ, ИНИЦИАЛЫ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 20__ год
(пункт __) проводится контрольное мероприятие « _____ »
_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе проведения указанного контрольного мероприятия должностными
лицами _____
(наименование объекта контрольного мероприятия, должность, ФИО)

были созданы препятствия для работы должностных лиц Контрольно-счетной
палаты, выразившиеся в _____

(указываются конкретные факты создания препятствий для проведения мероприятия - отказ в допуске должностных лиц Контрольно-счетной палаты на объект, отсутствие нормальных условий работы, непредставление информации и другие)

Указанные действия являются нарушением 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», статей _____ Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области» и влекут за собой ответственность должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом изложенного и на основании статьи ___ Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области» предписывается

(наименование объекта контрольного мероприятия)

незамедлительно устранить указанные препятствия для проведения контрольного мероприятия, а также принять меры в отношении должностных лиц, не исполняющих законные требования Контрольно-счетной палаты.

О выполнении настоящего предписания и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату до «__» _____ 20__ года (в течение _____ дней со дня его получения).

Председатель
или *Исполняющий обязанности*

личная подпись

инициалы, фамилия

**Акт
по факту опечатывания касс, кассовых или
служебных помещений, складов и архивов**

«__» _____ 20__ года

_____ (населенный пункт)

В соответствии с _____
(пункт плана работы контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения
контрольного мероприятия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной палате
городского округа Ступино Московской области)

проводится контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

На основании пункта 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», пункта 2 части 1 статьи 14 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8 сотрудниками контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области опечатаны: _____.

(перечень опечатанных объектов)

Опечатывание указанных помещений произведено в присутствии
должностных лиц _____
(должность, инициалы, фамилия)

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен

_____ (должность, инициалы, фамилия)

Участники контрольного мероприятия:

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность

личная подпись инициалы, фамилия

А К Т

ИЗЪЯТИЯ ДОКУМЕНТОВ И МАТЕРИАЛОВ

« » 20 года

_____ (населенный пункт)

В соответствии с _____
(пункт плана работы контрольно-счетного палаты, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области)

проводится контрольное мероприятие « »
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с пунктом 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», пунктом 2 части 1 статьи 14 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8 сотрудниками контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области изъяты для проверки следующие документы:

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

Изъятие документов произведено в присутствии должностных лиц

(должность, инициалы, фамилия)

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

Участники контрольного мероприятия:

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Один экземпляр акта и копии
изъятых документов получил:

должность

личная подпись инициалы, фамилия

А К Т встречной проверки

_____ (наименование объекта встречной проверки)

«__» _____ 20__ года

_____ (населенный пункт)

1. Основание для проведения встречной проверки: _____

(пункт плана работы контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области)

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

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

4. Вопросы встречной проверки:

1) _____

2) _____

5. Срок проведения встречной проверки на _____
(наименование объекта встречной проверки)

с «__» _____ по «__» _____ 20__ года.

6. По результатам встречной проверки установлено следующее.

По вопросу

1. _____

По вопросу

2. _____

_____ (излагаются результаты встречной проверки по каждому вопросу)

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.

Участники контрольного мероприятия:

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

АКТ
контрольного обмера (осмотра)

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

В соответствии с _____
(пункт плана работы контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения
контрольного мероприятия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной палате
городского округа Ступино Московской области)

проводится контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе контрольного мероприятия сотрудниками контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино Московской области в присутствии

(должность, фамилия и инициалы лиц, принимающих участие в проведении контрольного обмера (осмотра))

составлен настоящий акт контрольного обмера (осмотра) на

(наименование объекта)

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено:

Приложение: на ____ л.

ПОДПИСИ:

Участники контрольного мероприятия:

(должность)	личная подпись	инициалы, фамилия
(должность)	личная подпись	инициалы, фамилия

Представители:

(должность)	личная подпись	инициалы, фамилия
(должность)	личная подпись	инициалы, фамилия



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

от «__» _____ 20__ года №__

Начальнику
финансового управления
администрации городского
округа Ступино Московской
области

ФИО

**УВЕДОМЛЕНИЕ
о применении бюджетных мер принуждения**

В соответствии с _____

_____ (пункт плана работы контрольно-счетного органа, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные законом субъекта Российской Федерации или муниципальным правовым актом о контрольно-счетном органе)

на объекте _____ (наименование объекта контрольного мероприятия)¹

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)¹

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

С учетом изложенного, на основании статьи 306.2 Бюджетного кодекса прошу
рассмотреть настоящее уведомление и принять решение о применении к

(наименование объекта контрольного мероприятия)¹

бюджетных мер принуждения, предусмотренных главой 30 Бюджетного кодекса
Российской Федерации.

Примечание 1. В соответствии с частью 2 статьи 306.2 Бюджетного кодекса
Российской Федерации бюджетные меры принуждения могут быть применены к
финансовому органу, главному распорядителю бюджетных средств, распорядителю
бюджетных средств, получателю бюджетных средств, главному администратору
доходов бюджета, главному администратору источников финансирования дефицита
бюджета.

О рассмотрении настоящего уведомления и принятии бюджетных мер
принуждения необходимо представить информацию в Контрольно-счетную палату
городского округа Ступино Московской области.

Приложение на _____ л.

Председатель
или *Исполняющий обязанности*

личная подпись

инициалы, фамилия

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____

(пункт плана работы контрольно-счетного органа, иные основания для проведения контрольного мероприятия,
Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области)

2. Предмет контрольного мероприятия _____

(из программы проведения контрольного мероприятия)

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: _____

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

4. Проверяемый период деятельности: _____

5. Срок проведения контрольного мероприятия с _____ по _____ 20__ года.

6. Цели контрольного мероприятия:

1) _____

2) _____

(из программы контрольного мероприятия)

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных или муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия (при необходимости) _____

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

(Цель 1) _____

(Цель 2) _____

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, указываются вскрытые факты нарушения законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования и недостатки в деятельности проверяемых объектов)

9. Выводы (*формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям*):

1. _____

2. _____

(указываются причины выявленных нарушений и недостатков, последствия, которые они повлекли или могут повлечь за собой)

10. Пояснения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

(указываются наличие или отсутствие пояснений и замечаний, при их наличии дается ссылка на заключение руководителя контрольного мероприятия, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений)

11. Предложения (рекомендации) *(формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям)*:

1. _____
2. _____

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие предложения в адрес организаций и органов государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципального образования, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

Приложение: 1. _____
2. _____

Руководитель контрольного
мероприятия

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия



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

от «__» _____ 20__ года №__

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

*Руководителю ((наименование
объекта контрольного
мероприятия, органа субъекта
Российской Федерации или
муниципального образования)*

ФАМИЛИЯ, ИНИЦИАЛЫ

В соответствии с _____
(пункт плана работы контрольно-счетного органа, иные основания для проведения
контрольного мероприятия, Положением о контрольно-счетной палате городского округа
Ступино Московской области)

проведено контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____,
(наименование объекта контрольного мероприятия)

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. _____
2. _____

(указываются конкретные факты нарушений и недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия и
зафиксированных в актах по результатам контрольного мероприятия, со ссылками на соответствующие статьи законов

и (или) пунктов иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципальных правовых актов, требования которых нарушены)

С учетом изложенного и на основании части 1 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», части 1 статьи 17 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8

(наименование адресата - объекта контрольного мероприятия)

предлагается следующее:

1. _____
2. _____
(формируются предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в указанных выше нарушениях)

Представление направляется в соответствии с _____

(приводится соответствующее основание: решение Коллегии контрольно-счетного органа или другое)

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области до «__» _____ 20__ года (или в течение _____ дней со дня его получения либо срок может быть не указан).

Председатель

личная подпись

инициалы, фамилия



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

от «__» _____ 20__ года №__

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

Главе городского округа
Ступино Московской области
ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

Уважаемый имя отчество!

В соответствии с _____
(пункт плана работы контрольно-счетного органа, иные основания для проведения контрольного мероприятия, Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области)

проведено контрольное мероприятие « _____ ».
(наименование контрольного мероприятия, а также его объект (объекты) и проверяемый период, если они не указаны в наименовании)

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

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

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден приказом председателя контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от «__» _____ 20__ №__.

По результатам контрольного мероприятия направлены _____

(указываются представления, предписания, обращения в правоохранительные органы с указанием адресата)

О результатах рассмотрения настоящего письма просьба проинформировать контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области.

Приложение: отчет о результатах контрольного мероприятия (*при соответствующем решении*) на ___ л. в 1 экз.

Председатель

личная подпись

инициалы, фамилия



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

от «__» _____ 20__ года №__

Руководителю (наименование
правоохранительного органа)

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

Уважаемый имя отчество!

В соответствии 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», частью 7 статьи 17 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8 (и решением Коллегии контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области, протокол от «__» _____ 20__ г. №__), направляем Вам материалы контрольного мероприятия «_____»,

(наименование контрольного мероприятия)

при проведении которого выявлены нарушения законодательства Российской Федерации, содержащие признаки состава преступлений и требующие принятия необходимых мер реагирования.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. _____

2. _____

(приводится перечень конкретных фактов выявленных нарушений, неправомерных действий (бездействий) должностных лиц со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, положения которых нарушены, с указанием актов по результатам контрольного мероприятия, в которых данные нарушения зафиксированы, а также информация о наличии соответствующих объяснений, замечаний и возражений ответственных должностных лиц объектов контрольного мероприятия по существу каждого факта выявленных нарушений и заключения по ним контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области)

По результатам контрольного мероприятия в адрес _____

_____ (наименование проверяемого объекта)

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

В связи с изложенным просим Вас провести проверку и обеспечить принятие необходимых мер реагирования по указанным фактам нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего обращения и принятых процессуальных решениях (с приложением копий соответствующих документов) просьба проинформировать контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области.

- Приложение:
1. Копия отчета о результатах контрольного мероприятия на ____ л. в 1 экз.
 2. Копия акта (актов) проверки на ____ л. в 1 экз.
 3. Копии первичных документов, подтверждающих факты выявленных правонарушений, на ____ л. в 1 экз.
 4. Замечания по акту (актам) по результатам контрольного мероприятия должностных и иных лиц объектов и заключение по ним контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на ____ л. в 1 экз.

5. Копия предписания (представления) контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от «___» _____ 20___ №___ на ___ л. в 1 экз.

Председатель

личная подпись

инициалы, фамилия