

ПРИНЯТ

решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

протокол

от 05 марта 2012 г. № 1

УТВЕРЖДЕН

приказом
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

от 05 марта 2012 г. № 5

А.А. Колесников

РЕГЛАМЕНТ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

(в ред. решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 03.08.2015 (протокол № 7) и приказа Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 24.09.2015 № 43)

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предмет регламента Контрольно-счетной палаты Ставропольского края

Регламент Контрольно-счетной палаты Ставропольского края (далее - Регламент, Контрольно-счетная палата) утвержден во исполнение Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закона Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» (далее - Закон о Контрольно-счетной палате) и определяет:

- полномочия председателя, заместителя председателя, аудиторов Контрольно-счетной палаты;
- компетенцию и порядок работы коллегии Контрольно-счетной палаты;
- порядок направления Контрольно-счетной палатой запросов;
- порядок подготовки и проведения внешнего государственного финансового контроля;
- порядок ведения дел в Контрольно-счетной палате;

- размещение в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, перечень такой информации;
- иные внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты Ставропольского края.

Статья 2. Сфера действия Регламента

1. Положения Регламента являются обязательными для членов коллегии Контрольно-счетной палаты, инспекторов и иных работников аппарата Контрольно-счетной палаты.

2. Вопросы, не относящиеся к исключительному предмету Регламента либо не урегулированные настоящим Регламентом, а также вопросы, решение которых не относится к компетенции коллегии Контрольно-счетной палаты, разрешаются председателем Контрольно-счетной палаты самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

Статья 3. Документы по методологическому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты

Документами по методологическому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты являются стандарты и методические документы Контрольно-счетной палаты, а также рекомендованные к использованию в работе методические разработки, поступившие из Счетной палаты Российской Федерации, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Стандарты Контрольно-счетной палаты являются обязательными для исполнения всеми должностными лицами и иными работниками Контрольно-счетной палаты.

Глава 2. ПОЛНОМОЧИЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ, ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ, АУДИТОРОВ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ. АППАРАТ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Статья 4. Председатель Контрольно-счетной палаты

1. Председатель Контрольно-счетной палаты (далее – Председатель КСП) организует работу Контрольно-счетной палаты и несет персональную ответственность за результаты ее деятельности.

2. В целях осуществления общего руководства Председатель КСП:

- устанавливает обязанности заместителя Председателя КСП;
- распределяет обязанности между аудиторами и руководителями структурных подразделений Контрольно-счетной палаты;

- утверждает программы контрольных мероприятий (если иное не предусмотрено настоящим Регламентом);
- обеспечивает в соответствии с требованиями действующего законодательства защиту и сохранность сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну;
- осуществляет контроль за исполнением решений коллегии Контрольно-счетной палаты;
- применяет к работникам Контрольно-счетной палаты меры поощрения и взыскания;
- обеспечивает соблюдение законодательства Российской Федерации и законодательства Ставропольского края о государственной гражданской службе, а также решает вопросы, связанные с прохождением государственной гражданской службы в Контрольно-счетной палате.

3. В целях обеспечения финансово-хозяйственной деятельности Председатель КСП:

- утверждает бюджетную смету и бюджетную роспись Контрольно-счетной палаты, Положение о расходовании Фонда оплаты труда Контрольно-счетной палаты и материального стимулирования работников Контрольно-счетной палаты;
- заключает от имени Ставропольского края государственные контракты для обеспечения государственных нужд;
- заключает от имени Контрольно-счетной палаты гражданско-правовые и иные договоры (соглашения);
- определяет уровень и порядок материально-технического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

4. В рамках обеспечения взаимодействия с другими государственными органами и органами государственной власти:

- организует взаимодействие с государственными органами Российской Федерации, их территориальными органами, а также их контрольными органами на основании заключенных соглашений о сотрудничестве, получает от них необходимую информацию для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивает обмен необходимой информацией;
- принимает решение о необходимости участия работников Контрольно-счетной палаты в проверках, проводимых иными органами финансового контроля, правоохранительными органами, органами прокуратуры.

5. Председатель КСП осуществляет иные полномочия в соответствии с Законом о Контрольно-счетной палате и настоящим Регламентом.

6. В отсутствие Председателя КСП его функции в соответствии с Законом о Контрольно-счетной палате исполняет заместитель Председателя КСП, либо иное лицо в соответствии с приказом (распоряжением) Контрольно-счетной палаты.

Статья 5. Заместитель Председателя КСП

1. Заместитель Председателя КСП осуществляет следующие полномочия:

- координирует деятельность инспекций по планированию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой;
- возглавляет по поручению Председателя КСП контрольные и экспертно-аналитические мероприятия;
- координирует деятельность аудиторов Контрольно-счетной палаты при осуществлении ими совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- руководит работой по подготовке проекта ежегодного отчета о работе Контрольно-счетной палаты;
- координирует взаимодействие между структурными подразделениями аппарата Контрольно-счетной палаты;
- дает устные и письменные поручения в пределах своей компетенции, обязательные для исполнения работниками аппарата Контрольно-счетной палаты;
- руководит работой по подготовке информации о деятельности Контрольно-счетной палаты для размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- координирует работу с обращениями государственных органов Российской Федерации и Ставропольского края, органов государственной власти Ставропольского края, организаций, должностных лиц и граждан, поступившими в Контрольно-счетную палату.

2. На заместителя Председателя КСП, распоряжением или поручением Председателя КСП могут быть возложены и иные обязанности в пределах его компетенции, определенной Законом о Контрольно-счетной палате и настоящим Регламентом.

Статья 6. Аудиторы Контрольно-счетной палаты

1. Аудиторы Контрольно-счетной палаты (далее – аудиторы КСП) исполняют свои обязанности в соответствии с настоящим Регламентом, организуют контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с Законом о Контрольно-счетной палате, самостоятельно решают вопросы в пределах своей компетенции и несут ответственность за результаты своей деятельности.

2. За аудитором КСП на основании приказа Контрольно-счетной палаты закрепляется соответствующая инспекция.

3. Во исполнение своих полномочий аудиторы КСП:

- организуют проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- организуют разработку программ проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составление соответствующих актов, отчетов, заключений, информационных писем, представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты;
- вносят на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты проекты отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проекты заключений Контрольно-счетной палаты (за исключением проектов

заклучений на пояснения и замечания руководителей проверяемых органов и организаций к акту контрольного мероприятия), проекты представлений, предписаний;

- по согласованию с Председателем КСП направляют за своей подписью запросы о предоставлении информации, документов и материалов, требуемых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- дают поручения, являющиеся обязательными для начальника и инспекторов соответствующей инспекции;

- вносят предложения Председателю КСП по совершенствованию деятельности Контрольно-счетной палаты, а также о необходимости привлечения к участию в проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях иных работников аппарата Контрольно-счетной палаты, о передаче материалов в правоохранительные органы или другие уполномоченные органы;

- участвуют в подготовке проекта плана работы Контрольно-счетной палаты;

- организуют кадровую работу в закрепленной за ними инспекции: вносят на рассмотрение Председателя КСП предложения о поощрении или взыскании, командировании, об увольнении, аттестации и обучении работников в закрепленной за ними инспекции, а также предложения по их профессиональной переподготовке и по повышению их квалификации;

- организуют методологическую работу, в том числе путем внедрения и применения соответствующих стандартов и методических документов;

- организуют документооборот в закрепленной за ними инспекции в соответствии с Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате;

- представляют в обязательном порядке в общий отдел материалы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (акты, отчеты, заключения, пояснения и замечания руководителей проверяемых организаций к актам и др.);

- осуществляют иные полномочия в соответствии с Законом о Контрольно-счетной палате и настоящим Регламентом.

Статья 7. Аппарат Контрольно-счетной палаты

1. Аппарат Контрольно-счетной палаты осуществляет непосредственное обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты по реализации ее полномочий.

2. Структурными подразделениями аппарата Контрольно-счетной палаты являются инспекции и отделы, действующие на основании положений, утверждаемых Председателем КСП.

3. Функциональные обязанности работников аппарата Контрольно-счетной палаты определяются соответствующими должностными регламентами, утверждаемыми Председателем КСП.

4. Деятельность работников аппарата Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с законодательством о государственной гражданской

службе, Законом о Контрольно-счетной палате, трудовым законодательством, настоящим Регламентом, Этическим кодексом работников контрольно-счетных органов Российской Федерации, должностными регламентами и положением о соответствующем структурном подразделении Контрольно-счетной палаты.

5. В случае возникновения конфликтов интересов, последние передаются на рассмотрение комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы Ставропольского края в аппарате Контрольно-счетной палаты Ставропольского края и урегулированию конфликта интересов, созданной на основании приказа Контрольно-счетной палаты.

Статья 8. Коллегия, ее компетенция и порядок работы

1. В соответствии со статьей 8 Закона о Контрольно-счетной палате образуется коллегия Контрольно-счетной палаты (далее - Коллегия) в составе Председателя КСП, заместителя Председателя КСП и аудиторов КСП для рассмотрения вопросов планирования и организации деятельности Контрольно-счетной палаты, методологии контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также других вопросов деятельности Контрольно-счетной палаты. Председатель КСП является председателем Коллегии по должности.

2. Техническое обеспечение деятельности Коллегии осуществляют работники общего отдела Контрольно-счетной палаты.

3. Заседание Коллегии проводится один раз в месяц. Дату заседания Коллегии определяет общий отдел Контрольно-счетной палаты по согласованию с председателем Коллегии.

Заседание Коллегии является правомочным при участии в нем более половины членов Коллегии. Все члены Коллегии имеют равное право голоса на заседании Коллегии. Порядок голосования определяется Коллегией. Решение Коллегии считается принятым, если за его принятие проголосовало большинство членов Коллегии.

Заседания Коллегии, как правило, являются открытыми. По решению Коллегии могут проводиться ее закрытые заседания. Порядок проведения закрытых заседаний устанавливается Коллегией. Председательствует на заседаниях Коллегии Председатель КСП, а в случае его отсутствия - заместитель Председателя КСП.

Допускается принятие решений Коллегии путем опроса без созыва заседания Коллегии, в случаях необходимости безотлагательного и оперативного рассмотрения вопросов, не требующих коллегиального обсуждения. В таких случаях опрос проводится путем выражения каждым членом Коллегии своего мнения по рассматриваемому вопросу в листе согласования (визирования), формируемого в системе электронного документооборота «Дело» (далее – лист согласования). Для принятия решения Коллегии по вопросу внесения изменений в план работы Контрольно-счетной палаты опрос проводится путем выражения каждым членом Коллегии своего мнения по рассматриваемому вопросу в подписном листе, представляемом инициатором вопроса нарочным (далее –

Подписной лист). Форма Подписного листа приведена в приложении 1 к настоящему Регламенту.

Голоса «за» и «против» (в Подписном листе), «согласен» и «не согласен» (в листе согласования), считаются одновременно принятым (непринятым) решением Коллегии по рассматриваемому вопросу. Решение путем опроса считается принятым, если за него проголосовало большинство членов Коллегии. Перечень решений Коллегии, принятых путем опроса, доводится до сведения членов Коллегии на ближайшем заседании Коллегии и отражается в протоколе заседания Коллегии.

4. Проект повестки заседания Коллегии формируется сотрудниками общего отдела Контрольно-счетной палаты, согласовывается с Председателем КСП и вручается членам Коллегии вместе с материалами к заседанию не позднее чем за два рабочих дня до заседания.

В проект повестки заседания могут быть включены вопросы по решению предыдущего заседания Коллегии, по предложениям членов Коллегии и работников аппарата Контрольно-счетной палаты.

Повестка заседания утверждается Коллегией.

Член Коллегии может поставить вопрос о включении в повестку заседания вопроса, внесенного им ранее, но не включенного в проект повестки заседания. Решение о включении в повестку заседания того или иного вопроса принимается Коллегией при наличии документов, подтверждающих необходимость такого включения.

Решение об исключении вопроса из повестки заседания принимается путем голосования.

5. Коллегией рассматриваются следующие вопросы:

- об утверждении проекта программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, проводимого на основании поступивших предложениях и запросах Губернатора Ставропольского края, поручениях Думы Ставропольского края, обязательных для включения в план работы Контрольно-счетной палаты;

- об утверждении ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты, представляемого на рассмотрение в Думу Ставропольского края, а также информации по ежегодному отчету направляемой Губернатору Ставропольского края;

- о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия и о принятии решения рекомендовать Председателю КСП утвердить либо не утвердить отчет о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- о направлении представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты;

- о направлении информации о ходе исполнения бюджета Ставропольского края, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Губернатору Ставропольского края и в Думу Ставропольского края;

- о разработке стандартов, методических документов;
- об установлении информации свободного доступа, размещаемой на официальном сайте Контрольно-счетной палаты;
- о проекте плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год, о внесении изменений в план работы на текущий год в случаях, предусмотренных настоящим Регламентом;
- о направлении предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Ставропольском крае, по вопросам управления и распоряжения государственной собственностью Ставропольского края Губернатору Ставропольского края и в Думу Ставропольского края.
- о внесении изменений в представление (предписание) Контрольно-счетной палаты или об его отмене.

Копии предложений и запросов Губернатора Ставропольского края и поручений Думы Ставропольского края представляются каждому члену Коллегии.

6. В первоочередном порядке в повестку заседания Коллегии включаются следующие вопросы:

- о ходе проводимого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, если включения этого вопроса в повестку заседания требует один из членов Коллегии;
- об исполнении предписаний Контрольно-счетной палаты и о результатах рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты - по истечении срока исполнения и ответа на предписания или представления, если включения этого вопроса в повестку заседания требует один из членов Коллегии;
- о ходе выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты;
- о внесении изменений в Регламент.

7. По вопросам о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на рассмотрение Коллегии вносятся следующие документы:

- проект отчета о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия за подписью аудитора КСП;
- проекты заключений Контрольно-счетной палаты, за исключением проектов заключений на пояснения и замечания руководителей проверяемых органов и организаций к акту контрольного мероприятия;
- проекты представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты.

Состав и объем материалов по иным вопросам деятельности Контрольно-счетной палаты, вносимых на рассмотрение Коллегии, определяется Коллегией.

В случае невозможности представления материалов на заседание Коллегии в соответствии с планом работы, работники общего отдела не позднее чем за три рабочих дня до заседания направляют Председателю КСП служебную записку с объяснением причин и предложением о переносе сроков рассмотрения данного вопроса на другом заседании Коллегии.

8. На заседание Коллегии, при рассмотрении отдельных вопросов, могут быть приглашены работники аппарата Контрольно-счетной палаты и иные лица.

Решение о присутствии на заседании Коллегии лиц, не являющихся членами Коллегии, принимается Председателем КСП, а в его отсутствие - заместителем Председателя КСП.

Приглашенные лица присутствуют на рассмотрении Коллегией только тех вопросов, по которым они были приглашены.

9. Рассмотрение вопроса, включенного в повестку заседания Коллегии, начинается с доклада, если Коллегия не установит иное.

В качестве докладчика может выступить член Коллегии, работник аппарата Контрольно-счетной палаты, а также лицо, специально приглашенное для этой цели. Время основного доклада по рассматриваемому вопросу устанавливается председательствующим, как правило, до 15 минут, время содоклада - до 10 минут, время выступлений в прениях - до 5 минут.

После доклада следуют вопросы членов Коллегии докладчику. Время на вопросы и ответы - не более 20 минут, если иное не установит Коллегия.

В обсуждении, проводимом после ответов на вопросы, принимают участие только члены Коллегии, если иное не установит Коллегия. Время выступления - до 5 минут и не более двух раз по одному вопросу (время повторного выступления - до 2 минут), если иное не установит Коллегия.

По результатам обсуждения право на заключительное слово перед голосованием имеют специально приглашенное лицо (время выступления - до 2 минут), а затем основной докладчик (время выступления - до 3 минут).

10. Решения, принятые Коллегией по вопросам, отнесенным к ее ведению Законом о Контрольно-счетной палате и настоящим Регламентом, являются обязательными для должностных лиц и работников аппарата Контрольно-счетной палаты.

11. По итогам каждого заседания Коллегии оформляется протокол, который подписывается председательствующим на заседании и рассылается членам Коллегии. Протоколы заседаний Коллегии подлежат хранению как официальные документы Контрольно-счетной палаты.

Глава 3. ВНУТРЕННИЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Статья 9. Организация планирования деятельности Контрольно-счетной палаты

1. Контрольно-счетная палата организует свою работу на основе годового плана.

Годовой план работы Контрольно-счетной палаты формируется на основе предложений аудиторов КСП, руководителей структурных подразделений Контрольно-счетной палаты, подготовленных по результатам анализа итогов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, исследования актуальных вопросов в области государственного и муниципального финансового контроля, межбюджетных отношений, особенностей социально-экономического

развития Ставропольского края, обобщения и выявления причин возникновения отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств бюджета Ставропольского края, реализации государственных программ Ставропольского края и ведомственных целевых программ Ставропольского края, а также на основании предложений соответствующих органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Корректировка плана работы Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании решений Коллегии (принятых на основе предложений членов Коллегии) и утвержденных Председателем КСП СК. Предложения по корректировке плана работы Контрольно-счетной палаты могут вноситься на рассмотрение Коллегии в случаях:

- внесения изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Ставропольского края;

- выявления в ходе подготовки или проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения мероприятия;

- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов мероприятия;

- отвлечения инспекторов, участвующих в проведении запланированного мероприятия на дополнительные мероприятия, включенные в план работы Контрольно-счетной палаты в течение текущего года на основании поручений, обращений и запросов, направляемых в Контрольно-счетную палату в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иных обоснованных случаях.

Корректировка плана работы Контрольно-счетной палаты может осуществляться в виде:

- изменения наименования мероприятий;

- изменения перечня объектов мероприятия;

- изменения сроков проведения мероприятий;

- исключения мероприятий из плана;

- включения дополнительных мероприятий в план.

2. При поступлении в Контрольно-счетную палату в ходе исполнения плана работы на текущий год поручения Думы Ставропольского края, предложения или запроса Губернатора Ставропольского края, а также обращений правоохранительных органов, исполнение которых обязательно в силу закона, Председателем КСП издается распоряжение Контрольно-счетной палаты о внесении соответствующих изменений в план работы Контрольно-счетной палаты на текущий год, с последующим утверждением программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия на ближайшем заседании Коллегии.

При поступлении в Контрольно-счетную палату в ходе исполнения плана работы на текущий год обращений, не являющихся в силу закона обязательным к включению в план работы Контрольно-счетной палаты, на очередном заседании

Коллегии рассматривается вопрос о необходимости внесения изменений в план работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

3. Годовой план работы Контрольно-счетной палаты включает в себя мероприятия, предлагаемые к исполнению в течение планируемого периода, содержит данные о сроках проведения указанных мероприятий (квартал или месяц), ответственных исполнителях.

4. Предложения о включении в проект годового плана мероприятий подлежат направлению заместителю Председателя КСП в срок до 1 декабря года, предшествующего планируемому, для обобщения.

Проект годового плана рассматривается Коллегией и утверждается Председателем КСП не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому.

5. Заместитель Председателя КСП, аудиторы КСП обязаны систематически информировать Председателя КСП о ходе реализации утвержденного плана и при необходимости вносить дополнительные предложения по его исполнению.

6. Общий контроль за выполнением плановых мероприятий осуществляет Председатель КСП.

Статья 10. Основные правила организации документооборота в Контрольно-счетной палате

1. Правила работы с документами в Контрольно-счетной палате определяются настоящим Регламентом, Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате, Инструкцией по работе в системе электронного документооборота «Дело» в аппарате Контрольно-счетной палаты.

Работа с документами, содержащими информацию ограниченного доступа, а также ее обработка осуществляются в порядке, определенном соответствующими нормативными правовыми актами.

2. Общий контроль за организацией работы с документами в Контрольно-счетной палате возлагается на общий отдел Контрольно-счетной палаты.

Статья 11 Порядок подготовки и оформления приказов и распоряжений, издаваемых Председателем КСП

1. В целях реализации функций Контрольно-счетной палаты Председателем КСП издаются приказы и распоряжения в соответствии с номенклатурой дел в Контрольно-счетной палате.

2. Подготовка проектов приказов Контрольно-счетной палаты и распоряжений Контрольно-счетной палаты осуществляется по поручению Председателя КСП или в необходимых случаях - в инициативном порядке.

В инициативном порядке проекты приказов и распоряжений готовятся с целью оперативного урегулирования вопросов, связанных с деятельностью Контрольно-счетной палаты, находящихся в рамках компетенции заместителя Председателя КСП, аудиторов КСП или структурных подразделений Контрольно-счетной палаты.

3. Подготовка проектов приказов и распоряжений должна начинаться с изучения существа вопроса, подлежащего урегулированию, действующих по затрагиваемому вопросу нормативных правовых актов, практики их применения, и при необходимости справочного материала (обобщений, предложений, отчетов, докладов и т.п.).

4. Проект приказа и распоряжения, выполнение которого требует финансового обеспечения, должен быть согласован с финансово-экономическим отделом Контрольно-счетной палаты.

5. Проекты приказов и распоряжений проходят обязательную правовую экспертизу.

6. Оформление проектов приказов и распоряжений осуществляется в соответствии с Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате Ставропольского края.

Ответственность за соблюдение порядка подготовки и оформления проектов приказов и распоряжений несут лица, представляющие проекты на подпись (в том числе, в порядке инициативы), и лица, непосредственно готовившие данные проекты (исполнители).

12. Порядок подготовки и оформления решений, принятых Коллегией, на совещании у Председателя КСП, заместителя Председателя КСП, аудиторов КСП

1. Решения, принятые Коллегией, на совещании у Председателя КСП, заместителя Председателя КСП, аудиторов КСП оформляются протоколом. Проекты протоколов подготавливаются общим отделом Контрольно-счетной палаты.

2. Протокольные поручения передаются исполнителям общим отделом посредством программы «Дело» в течение одного дня с момента утверждения протокола, а содержащие срочные или оперативные поручения немедленно.

3. Оформление проектов протоколов осуществляется в соответствии с Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате Ставропольского края. Контроль исполнения поручений, содержащихся в протоколах, осуществляется в порядке установленном Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате Ставропольского края.

Статья 13. Порядок исполнения поручений в Контрольно-счетной палате

1. Лицо, указанное в поручении первым является ответственным исполнителем поручения.

2. В случае если поручение выходит за пределы компетенции соисполнителей (структурных подразделений), определенных поручением, руководители этих структурных подразделений обеспечивают его исполнение в пределах установленной компетенции. При этом ответственный исполнитель представляет Председателю КСП дополнительные предложения об изменении состава соисполнителей или о привлечении новых соисполнителей в течение трех рабочих

дней с даты оформления поручения, а по срочным и оперативным поручениям - незамедлительно.

Соисполнители (структурные подразделения) по истечении первой половины срока, отведенного на исполнение поручения, представляют ответственному исполнителю предложения, подписанные руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений.

Соисполнители отвечают за качество проработки и своевременность представления своих предложений. В случае несвоевременного представления предложений соисполнителем ответственный исполнитель информирует об этом руководителя, давшего поручение.

Контроль исполнения поручений осуществляется в соответствии с Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате Ставропольского края.

Статья 14. Организация участия специалистов Контрольно-счетной палаты в совместных мероприятиях проводимых органами прокуратуры, правоохранительными органами

1. В случае если в ходе исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты на текущий год в Контрольно-счетную палату поступило обращение органа прокуратуры, правоохранительного органа (далее в настоящей статье – иные органы) о выделении специалиста Контрольно-счетной палаты, Председателем КСП принимается решение о выделении (отказе выделении) специалиста для участия в мероприятии, проводимом иным органом, с одновременным направлением руководителю иного органа ответа, содержащего информацию о принятом решении.

2. При принятии решения о выделении специалиста Контрольно-счетной палаты для участия в совместном мероприятии, проводимом иным органом, подготавливается распоряжение Контрольно-счетной палаты, в котором указываются:

наименование мероприятия проводимого иным органом с участием специалистов Контрольно-счетной палаты в соответствии с обращением иного органа;

инициалы, фамилия инспектора (инспекторов) направляемых для участия в мероприятии, проводимом иными органами.

В случае если иными органами проводится проверка сведений, составляющих государственную тайну, к ней должны привлекаться специалисты Контрольно-счетной палаты, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.

Мероприятие, проводимое иным органом и к участию в котором привлекается специалист Контрольно-счетной палаты не включается в план работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

Направляемые специалисты Контрольно-счетной палаты включаются в распоряжение иного органа

3. Специалист Контрольно-счетной палаты в соответствии с программой мероприятия иного органа осуществляет сбор и анализ фактических данных и информации для подготовки заключения на поставленные перед ним вопросы в пределах своей компетенции в финансово-бюджетной сфере.

Фактические данные и информация собираются на основании письменных и устных запросов в формах: копий документов, заверенных надлежащим образом и представленных объектом в отношении которого иным органом проводится мероприятие; статистических данных; информации полученной непосредственно на объекте (обмеры, сверки и т.п.).

4. Результаты участия специалиста оформляются заключением, которое имеет следующую структуру:

- основание для проведения контрольного мероприятия (обращение иного органа и распоряжение Контрольно-счетной палаты);
- наименование объекта в отношении которого иным органом проводится мероприятие;
- перечень вопросов, на которые в пределах своей компетенции специалист Контрольно-счетной палаты дает ответы;
- результаты по каждому вопросу программы иного органа;
- подпись специалиста Контрольно-счетной палаты.

К заключению прилагаются перечень нормативных правовых актов, таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал на основании которых специалистом Контрольно-счетной палаты дано заключение.

5. При составлении заключения 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 заключении специалистом Контрольно-счетной палаты не должны даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально-ответственных лиц объекта в отношении которого иным органом проводится мероприятие, а также их характеристика с использованием таких юридических терминов, как «халатность», «хищение», «растрата», «присвоение».

6. Заключение с приложениями сопроводительным письмом за подписью заместителя Председателя КСП передается иному органу нарочным способом.

Копии заключения с приложениями хранятся в Контрольно-счетной палате в установленном порядке.

Статья 15. Правовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

1. Правовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляет отдел правового и кадрового обеспечения.

В Контрольно-счетной палате правовой экспертизе подлежат все проекты исходящих официальных документов Контрольно-счетной палаты, а также проекты приказов, распоряжений Контрольно-счетной палаты, государственных контрактов, гражданско-правовых и иных договоров (соглашений).

2. В Контрольно-счетной палате устанавливаются следующие сроки для проведения отделом правового и кадрового обеспечения правовой экспертизы:

- по проектам приказов, распоряжений - в течение двух рабочих дней с момента поступления;

- по государственным контрактам и гражданско-правовым договорам на закупку товаров, проведение работ и оказание услуг - в течение трех рабочих дней с момента поступления;

- по проектам отчетов, представлений, предписаний, информационных писем - в течение трех рабочих дней с момента поступления;

- по проектам заключений на проекты законов Ставропольского края и нормативных правовых актов органов государственной власти Ставропольского края в части, касающейся расходных обязательств Ставропольского края - в течение двух рабочих дней;

- по проектам заключений на проекты государственных программ Ставропольского края - в течение двух рабочих дней;

- по иным проектам законов Ставропольского края, регулирующих бюджетные правоотношения – в сроки установленные в поручении Председателя КСП;

- по иным проектам документов Контрольно-счетной палаты - в течение двух рабочих дней с момента поступления.

Статья 16. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты

1. Контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (электронный адрес сайта <http://www.kspstav.ru>) информацию по перечню согласно приложению 2 к настоящему Регламенту.

На сайте может размещаться иная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты с учетом требований федерального законодательства, законодательства Ставропольского края.

2. Информация указанная в приложении 2 к настоящему Регламенту, за исключением информации указанной в пунктах 1.8, 1.9, 1.11, 2.4, 4.1 раздела I и пунктах 1, 2 раздела II, поддерживается в актуальном состоянии.

Периодичность размещения информации по пунктам указанным в абзаце первом настоящего пункта, определена в приложении 2.

Статья 17. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. В целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам и расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств Контрольно-счетная палата осуществляет внутренний финансовый контроль.

2. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, Контрольно-счетной палатой на основе функциональной независимости осуществляется внутренний финансовый аудит.

Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите утверждается приказом Контрольно-счетной палаты.

3. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита устанавливается Правительством Ставропольского края.

Глава 4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 18. Формы внешнего государственного контроля. Типы финансового контроля и методы осуществления внешнего государственного финансового контроля

1. Внешний государственный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. 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 финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчетности, целевого использования бюджетных средств, проверка финансовой и иной деятельности объектов аудита.

К аудиту эффективности относятся контрольные мероприятия, целью которых является определение экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

Особенности проведения финансового аудита и аудита эффективности устанавливаются соответствующими стандартами финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

3. При проведении внешнего государственного финансового контроля применяются следующие методы: проверка, ревизия, обследование, экспертиза, анализ (оценка), мониторинг.

Статья 19. Организация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты

1. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся Контрольно-счетной палатой в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом работы.

2. Руководителем контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, как правило, назначается аудитор КСП. В случае проведения комплексных (в составе которого участвуют инспекторы нескольких инспекций) контрольных или экспертно-аналитических мероприятий руководителем назначается один из аудиторов КСП.

На период проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия инспекторы, участвующие в проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, поступают в непосредственное подчинение руководителя контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Указанные инспекторы могут отвлекаться с проверяемого (исследуемого) объекта только по согласованию с руководителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3. Документами, дающими должностным лицам Контрольно-счетной палаты право на осуществление контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, являются распоряжение о проведении контрольного и экспертно-аналитического мероприятия и служебное удостоверение.

В распоряжении о проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятий указываются:

- полное наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты;
- руководитель контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- дата начала проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- персональный состав инспекторов;
- срок предоставления отчета по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии;
- срок предоставления отчета по результатам контрольного мероприятия на рассмотрение Коллегии в случае поступления замечаний и пояснений к акту контрольного мероприятия от руководителя проверяемого органа (организации).

4. Обязательным условием проведения контрольного мероприятия является наличие программы проведения контрольного мероприятия. Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия в зависимости от его содержания и метода проведения может не составляться по согласованию с Председателем КСП, за исключением случаев, предусмотренных законодательством, настоящим Регламентом и соответствующими стандартами.

Программа подписывается руководителем и утверждается Председателем КСП.

Если контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании предложений и запросов Губернатора Ставропольского края, поручения Думы Ставропольского края, обязательных для включения в план работы Контрольно-счетной палаты, то проект программы утверждается Коллегией.

5. Требования к проведению и оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определяются настоящим Регламентом, соответствующими стандартами Контрольно-счетной палаты.

6. Информационно-аналитическая деятельность, не относящаяся к контрольным или экспертно-аналитическим мероприятиям, осуществляется экспертно-аналитическим отделом, иными структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты в целях обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты.

Информационно-аналитическая деятельность осуществляется в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, поручениями Председателя КСП и предусматривает сбор, обобщение и анализ соответствующей информации.

Основными источниками информации являются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, статистические данные, иные официальные информационно-аналитические материалы.

Результаты информационно-аналитической деятельности оформляются в виде аналитической записки, обзора, доклада или информации.

Статья 20. Порядок представления на рассмотрение Коллегии, Председателю КСП проектов документов, информации о результатах (предварительных результатах) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

1. Проекты отчетов о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятий, заключений (за исключением проектов заключений на пояснения и замечания руководителей проверяемых органов и организаций к акту контрольного мероприятия), представлений и предписаний после их правовой экспертизы подлежат направлению на рассмотрение Коллегии для последующего утверждения Председателем КСП.

2. Отчет о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятий должен быть рассмотрен Коллегией в срок не более семи рабочих дней с момента его представления на рассмотрение Коллегии.

3. По результатам рассмотрения отчета Коллегией принимается решение о том, чтобы считать контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие окончанным и рекомендовать Председателю КСП утвердить отчет, или же считать отчет промежуточным и продолжить контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие и рекомендовать Председателю КСП не утвердить отчет.

4. В случае утверждения Председателем КСП отчета Коллегией принимается также решение:

- о направлении представлений, предписаний;
- о направлении материалов в органы, уполномоченные рассматривать дело об административном правонарушении, либо в правоохранительные органы (в случае

выявления при проведении контрольных мероприятий фактов незаконного использования средств бюджета Ставропольского края, средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения);

- об опубликовании информации о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятий на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

5. При не утверждении отчета в решении Коллегии должны быть указаны основания принятого решения и дано поручение руководителю контрольного или экспертно-аналитического мероприятия дополнительно провести проверку (оценку, анализ), дооформить документы, выполнить иные действия.

При необходимости, решение о направлении в правоохранительные органы соответствующих материалов может быть принято и в случае не утверждения отчета.

6. В случае необходимости по поручению Председателя КСП и в установленные им сроки руководителем контрольного мероприятия подготавливается информация о предварительных результатах контрольного мероприятия и представляется Председателю КСП.

Информация может быть представлена в виде сочетания текста, таблиц, диаграмм, фотографий, отчетных материалов, аналитических и информационно-статистических материалов, материалов СМИ, иного материала.

Статья 21. Организация и проведение экспертизы, внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов, подготовка информации о ходе исполнения бюджета

1. В целях реализации отдельных полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и Ставропольского края Контрольно-счетная палата организует и проводит следующие экспертно-аналитические мероприятия:

- экспертиза проектов законов Ставропольского края о бюджете Ставропольского края, о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края, о внесении изменений в закон Ставропольского края о бюджете Ставропольского края и в закон Ставропольского края о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края (далее - экспертиза проектов законов, проекты законов);

- финансово-экономическая экспертиза проектов законов Ставропольского края, государственных программ Ставропольского края, ведомственных целевых программ, а также проектов иных нормативных правовых актов органов государственной власти Ставропольского края в части, касающейся расходных обязательств Ставропольского края (далее – финансово-экономическая экспертиза, проекты иных нормативных правовых актов);

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ставропольского края и проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда

обязательного медицинского страхования Ставропольского края (далее – внешняя проверка, годовой отчет);

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета Ставропольского края.

2. При поступлении в Контрольно-счетную палату проектов законов, иных нормативных правовых актов, отчета об исполнении бюджета Ставропольского края за I квартал, первое полугодие и 9 месяцев текущего года, годовых отчетов Председателем КСП дается поручение аудитору КСП (руководитель экспертно-аналитического мероприятия) о проведении соответствующей инспекцией экспертизы проектов законов, финансово-экономической экспертизы, внешней проверки, а также по подготовке информации о ходе исполнения бюджета Ставропольского края.

Экспертизу проектов законов, финансово-экономическую экспертизу на основании поручения Председателя КСП проводят также работники экспертно-аналитического отдела и отдела правового и кадрового обеспечения.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, программа экспертно-аналитического мероприятия и распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия не составляются.

3. По результатам проведения экспертизы проектов законов, финансово-экономической экспертизы, внешней проверки составляются заключения.

Структура и основные положения содержания заключений Контрольно-счетной палаты определяются руководителем экспертно-аналитического мероприятия самостоятельно с соблюдением требований действующих федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов Ставропольского края и иных нормативных правовых актов Ставропольского края.

Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проектов законов Ставропольского края оформляется по образцу согласно приложению 3 к настоящему Регламенту.

Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проектов ведомственных целевых программ оформляется по образцу согласно приложению 4 к настоящему Регламенту.

Общие правила и процедура проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ставропольского края определяются СФК 4 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета».

4. Подготовка информации о ходе исполнения бюджета Ставропольского края осуществляется в соответствии с общими правилами и процедурой, установленными СФК 5 «Оперативный контроль исполнения закона о бюджете».

5. Подготовленные заключения и информация о ходе исполнения бюджета Ставропольского края после их правовой экспертизы отделом правового и кадрового обеспечения, представляются на рассмотрение Коллегии и направляются Председателю КСП на утверждение.

21.1. Организация и проведение проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований

1. В целях реализации отдельных полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и Ставропольского края Контрольно-счетная палата организует и проводит проверку годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Ставропольского края в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – проверка годовых отчетов).

Проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Ставропольского края осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия, методом проверки (камеральной, выездной).

2. Перед началом экспертно-аналитического мероприятия составляется программа. Форма программы и порядок ее утверждения аналогичны форме и порядку, установленным в стандарте финансового контроля Контрольно-счетной палаты по проведению контрольного мероприятия.

Необходимые для проведения проверки годового отчета запросы составляются по форме, установленной настоящим регламентом. Примерный перечень документов, необходимых для проведения проверки годового отчета, определен в приложении 5 к настоящему регламенту.

При осуществлении выездной проверки по месту нахождения объекта, руководителю объекта контроля направляется уведомление. Форма уведомления аналогична форме, установленной в стандарте финансового контроля Контрольно-счетной палаты по проведению контрольного мероприятия.

3. Проверка годового отчета включает в себя изучение и оценку:

полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствия установленным формам;

соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главной книги.

По результатам проверки годового отчета составляется заключение. Типовая форма заключения приведена в приложении 6 к настоящему регламенту.

Заключение доводится до сведения руководителей местной администрации и представительного органа муниципального образования.

4. Информация о результатах проверки годовых отчетов в обобщенном виде направляется Губернатору Ставропольского края, в Думу Ставропольского края, в министерство финансов Ставропольского края в сроки, установленные распоряжением Контрольно-счетной палаты.

Статья 22. Сроки проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия

1. Сроки проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия с учетом сложности, количества и объема проверяемой (исследуемой) информации устанавливается Председателем КСП или решением Коллегии с учетом сроков, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и

Ставропольского края, а также сроков, устанавливаемых распоряжением Думы Ставропольского края.

Срок проведения финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ Ставропольского края, ведомственных целевых программ не должен превышать тридцать календарных дней со дня их поступления.

2. В случае возникновения необходимости продления сроков, приостановления проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, руководитель контрольного или экспертно-аналитического мероприятия направляет Председателю КСП не позднее чем за пять рабочих дней до истечения срока проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия служебную записку с указанием и обоснованием причин продления, приостановления проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3. При комплексных (в составе, которого участвуют инспекторы нескольких инспекций) контрольных или экспертно-аналитических мероприятиях служебная записка должна быть завизирована (согласен; не согласен) аудитором КСП, осуществляющим руководство соответствующей инспекцией.

4. Приостановление и продление срока проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия производится на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты или решения Коллегии.

Статья 23. Порядок направления Контрольно-счетной палатой запросов

1. Контрольно-счетная палата по форме согласно приложению 7 к настоящему Регламенту направляет запросы о предоставлении информации, документов, материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органам государственной власти и государственным органам Ставропольского края, органу управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ставропольского края, органам местного самоуправления и муниципальным органам, иным органам и организациям, в отношении которых Контрольно-счетная палата вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль, их должностным лицам, а также территориальным органам федеральных органов исполнительной власти и их структурным подразделениям.

2. Запрос направляется за подписью Председателя КСП. По согласованию с Председателем КСП запрос может быть направлен за подписью заместителя Председателя КСП или аудитора КСП.

Статья 24. Подготовка, принятие и направление уведомления Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения

1. При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений, за совершение которых предусмотрено применение бюджетных мер принуждения, Контрольно-счетная палата направляет в министерство финансов Ставропольского края уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

Уведомление оформляется по образцу согласно приложению 8 к настоящему Регламенту.

2. Уведомление Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения подписывается Председателем КСП или заместителем Председателя КСП.

3. Уведомление Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения по результатам контрольного мероприятия должно быть направлено не позднее тридцати календарных дней после даты окончания контрольного мероприятия.

Статья 25. Отмена (внесение изменений) представления, предписания Контрольно-счетной палаты

1. При наличии достаточных оснований для отмены (внесения изменений) направленных представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты, член Коллегии вносит на заседание Коллегии письменное мотивированное предложение об отмене (внесении изменений) представления, предписания Контрольно-счетной палаты, а также проект соответствующего решения Коллегии.

Решение Коллегии об отмене (внесении изменений) представления, предписания или об оставлении представления, предписания в силе, подписывается Председателем КСП.

2. В случае принятия судебного акта, отменяющего представление, предписание Контрольно-счетной палаты, член Коллегии – аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия совместно с отделом правового и кадрового обеспечения, в пределах сроков на обжалование судебного акта, но не позднее, чем за десять рабочих дней до его истечения, вносит на рассмотрение Коллегии вопрос о необходимости обжалования указанного судебного акта.

Статья 26. Результативность контрольных мероприятий

Результативное контрольное мероприятие – совокупность объективных последствий контроля, оказанных на содержание деятельности проверяемого объекта.

К числу показателей результативности (количественные показатели) контрольного мероприятия относятся:

- объем денежных средств, охваченных контрольным мероприятием;
- количество проверенных органов и организаций;
- выявленный объем денежных средств, использованных с нарушениями законодательства, в том числе использованных не по целевому назначению или неэффективно использованных;
- суммы выявленных нарушений, приходящиеся на одного инспектора и (или) на одно контрольное мероприятие;
- количество направленных представлений, предписаний, информационных писем, отчетов (в правоохранительные и контролирующие органы).

К числу показателей действенности и эффективности (качественные показатели) контрольного мероприятия относятся:

- возмещено средств в бюджет, использованных не по целевому назначению;
- восстановлено, перечислено в доход бюджетов;
- выполнены дополнительные объемы работ;
- приостановлено (сокращено) предоставление средств из бюджета в части межбюджетных трансфертов;
- количество нормативных правовых актов приведенных в соответствие с действующим законодательством;
- количество принятых нормативных правовых актов на основании предложений Контрольно-счетной палаты (вновь принятые и внесены изменения в действующие нормативные правовые акты);
- количество возбужденных дел об административных правонарушениях;
- количество возбужденных уголовных дел.

Глава 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 27. Внесение изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты

1. Предложение о внесении изменений в настоящий Регламент, рассматривается Коллегией в первоочередном порядке.

2. Изменения в настоящий Регламент принимаются большинством голосов от общего числа членов Коллегии и утверждаются Председателем КСП.

3. Изменения в Регламент, принятые Коллегией, вступают в силу с момента их подписания Председателем КСП.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

(личная подпись)

_____ 20__ г.

Подписной лист

для принятия решения коллегии Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края путем опроса « ____ » _____ 20__ года
по вопросу:

Ф.И.О. члена коллегии	Результаты голосования			Особое мнение	Роспись члена коллегии
	«за»	«против»	«воздержался»		

Итоги голосования: всего голосовало _____ человек, в том числе:

«за» _____ человек

«против» _____ человек

«воздержался» _____ человек

**Перечень информации,
размещаемой на сайте Контрольно-счетной палаты**

I раздел. Обязательная информация, подлежащая размещению на сайте

1. Информация о Контрольно-счетной палате и ее деятельности

1.1. Наименование (статья 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» (далее – статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009));

1.2. Структура (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

1.3. Почтовый адрес, адрес электронной почты (при наличии) (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

1.4. Номер телефона, по которому можно получить информацию справочного характера (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

1.5. Сведения о полномочиях Контрольно-счетной палаты (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

1.6. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, определяющих полномочия, задачи и функции Контрольно-счетной палаты и ее структурных подразделений (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

1.7. Сведения о руководителе Контрольно-счетной палаты (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

1.8. Годовые отчеты (статья 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») (размещаются после рассмотрения Думой Ставропольского края);

1.9. Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, об устранении замечаний по результатам контрольных мероприятий (статья 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») (размещается в сроки, установленные распоряжением Контрольно-счетной палаты от 14.08.2014 № 30 «О порядке и сроках предоставления информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях»);

1.10. Порядок обжалования нормативных правовых актов и иных решений, принятых контрольно-счетным органом (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

1.11. Тексты официальных выступлений и заявлений руководителя и заместителя руководителя Контрольно-счетной палаты (статья 13 № 8-ФЗ от

09.02.2009) (размещается по мере необходимости);

1.12. Перечень информационных систем, банков данных, реестров, регистров, находящихся в ведении Контрольно-счетной палаты (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009).

2. Информация о кадровом обеспечении Контрольно-счетной палаты

2.1. Порядок поступления граждан на государственную службу (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

2.2. Сведения о вакантных должностях государственной службы, имеющихся в Контрольно-счетной палате (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

2.3. Квалификационные требования к кандидатам на замещение вакантных должностей государственной службы (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

2.4. Условия и результаты конкурсов на замещение вакантных должностей государственной службы (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009) (размещается по мере необходимости, по мере подведения итогов конкурса);

2.5. Номера телефонов, по которым можно получить информацию по вопросу замещения вакантных должностей (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009).

3. Информация о работе Контрольно-счетной палаты с обращениями граждан (физических лиц), организаций (юридических лиц), общественных объединений, государственных органов, органов местного самоуправления

3.1. Порядок и время приема граждан (физических лиц), в том числе представителей организаций (юридических лиц), общественных объединений, государственных органов, органов местного самоуправления, порядок рассмотрения их обращений с указанием актов, регулирующих эту деятельность (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

3.2. Фамилия, имя, отчество руководителя подразделения или иного должностного лица, к полномочиям которых отнесены организация приема лиц, обеспечение рассмотрения их обращений, номер телефона, по которому можно получить информацию справочного характера (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

3.3. Установленные формы обращений, принимаемых к рассмотрению (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009);

3.4. Обзоры обращений граждан (физических лиц), в том числе представителей организаций (юридических лиц) общественных объединений, государственных органов, органов местного самоуправления, а также обобщенную информацию о результатах рассмотрения этих обращений и принятых мерах (статья 13 № 8-ФЗ от 09.02.2009).

4. Информация о противодействии коррупции

4.1. Сведения о доходах (статья 8 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции») (ежегодно).

II раздел. Информация общего характера

1. Информация о Коллегии; протоколы Коллегии (не позднее пяти рабочих дней с даты составления протокола заседания Коллегии);
2. План работы (размещается ежегодно, при корректировке плана – не позднее пяти рабочих дней с даты составления протокола заседания Коллегии);
3. Стандарты внешнего государственного финансового контроля, методические материалы.
4. Информация о заключенных соглашениях о взаимодействии.
5. Информация о Совете контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате.
6. Публикации в СМИ.
7. Положение о комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов.

(на бланке Контрольно-счетной палаты)

Председателю
Думы Ставропольского края

Инициалы, фамилия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Ставропольского края №__ «_____»

«На основании пункта 7 части 1 статьи 9 Закона Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» Контрольно-счетной палатой Ставропольского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта закона Ставропольского края №__ «_____» (далее – законопроект, проект закона)».

При проведении финансово-экономической экспертизы:

- указываются цели принятия законопроекта (например, в целях реализации федерального закона, в целях приведения закона Ставропольского края в соответствие с федеральным и (или) краевым законодательством и др.)
- проводится анализ соответствия законопроекта Бюджетного кодекса РФ, Федеральному закону «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Налоговому кодексу Российской Федерации (в случае рассмотрения законопроектов о введении или об отмене налогов, освобождении от их уплаты), Уставу (Основному Закону) Ставропольского края, иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Ставропольского края;
- выясняется, предусматривает ли законопроект расходы, покрываемые за счет средств бюджета Ставропольского края или Ставропольского краевого фонда обязательного медицинского страхования;
- указывается, содержит ли законопроект нормы, определяющие источники и порядок исполнения новых видов расходных обязательств в соответствии с требованиями статьи 83 Бюджетного кодекса РФ, в случаях, если законопроект предусматривает возникновение новых расходных обязательств, которые до его принятия не исполнялись, и предполагается вступление его в силу в течение текущего финансового года, или предусматривает увеличение расходных обязательств по существующим видам расходных обязательств;
- указывается на возможные финансовые последствия, которые могут возникнуть при практическом применении законопроекта.
- оцениваются расчеты, приведенные в финансово-экономическом обосновании к законопроекту, обосновывающие потребность в бюджетных средствах

(например, для публичных нормативных обязательств - обоснованность количества потенциальных получателей и т.д.).

- указывается на нарушение требований подпункта «в» пункта 2 статьи 5 Закона Ставропольского края от 24 июня 2002 № 24-кз «О порядке принятия законов Ставропольского края», в случае если пояснительная записка к законопроекту не содержит финансово-экономического обоснования;

- анализируются и оцениваются иные параметры (соотношение общественных выгод от принятия законопроекта и бюджетных затрат на его реализацию, риски недостижения запланированного результата и т.д.).

Выводы

1) «Проект закона Ставропольского края № __«___» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой Ставропольского края в установленном порядке»;

(вывод делается в случае соответствия законопроекта бюджетному законодательству).

2) «Проект закона Ставропольского края № __«___» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой Ставропольского края в установленном порядке с учетом указанных замечаний (предложений)»;

(вывод делается в случае соответствия законопроекта бюджетному законодательству, но допущены неточности в расчетах, отличные формулировки от законодательства Российской Федерации и Ставропольского края, отсутствия (необоснованности) финансово-экономического обоснования, которые могут быть устранены и т.п.).

3) «Проект закона Ставропольского края № ___«___» не соответствует требованиям бюджетного законодательства и нуждается в доработке»;

(вывод делается в случае не соответствия законопроекта положениям бюджетного законодательства, законодательства Российской Федерации и Ставропольского края и т.п.).

4) «Проект закона Ставропольского края № __«___» не соответствует требованиям бюджетного законодательства и не может быть принят Думой Ставропольского в предложенной редакции»;

(вывод делается в том случае, если нормы законопроекта противоречат бюджетному законодательству, законопроект разработан без учета обязательных требований бюджетного законодательства, регламентирующих, к примеру, принятие новых расходных обязательств и т.п.).

5) «Проект закона Ставропольского края № ___«___» соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Думой Ставропольского края в установленном порядке после устранения указанных замечаний

(вывод делается в случае отсутствия финансового обеспечения законопроекта)

Председатель

инициалы, фамилия

(на бланке Контрольно-счетной палаты)

Руководителю
соответствующего органа
исполнительной власти
Ставропольского края

Инициалы, фамилия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект ведомственной целевой программы (на внесение изменений в ведомственную целевую программу)

На основании пункта 7 части 1 статьи 9 Закона Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» Контрольно-счетной палатой Ставропольского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта ведомственной целевой программы (*изменений, вносимых в ведомственную целевую программу*) (далее – Программа).

При проведении финансово-экономической экспертизы:

*- указываются цели разработки ведомственной целевой программы;
- проводится анализ на предмет финансовой обеспеченности программных мероприятий за счет средств бюджета Ставропольского края.*

указывается:

- на соответствие бюджетных назначений и потребности Программы закону Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на текущий финансовый год и плановый период;

- на необходимость внесения изменений в закон о бюджете Ставропольского края на текущий финансовый год;

- на соответствие требованиям постановления Правительства Ставропольского края от 20.09.2013 № 358-п «Об утверждении Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ»;

- на необходимость внесения изменений в соответствующую государственную программу Ставропольского края и соответственно в краевую адресную инвестиционную программу в соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 21.10.2013 № 391-п «Об утверждении правил формирования и реализации краевой адресной инвестиционной программы».

Выводы

1) «На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Ставропольского края согласовывает проект ведомственной целевой программы *(внесение изменений в ведомственную целевую программу) «...» (вывод делается в случае отсутствия замечаний).*

2) «На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Ставропольского края согласовывает проект ведомственной целевой программы *(внесение изменений в (ведомственную) целевую программу) «...» с учетом указанных замечаний (вывод делается при допущении орфографических и арифметических ошибок, неточности в расчетах, несоответствия результатов выполнения Программы целевым индикаторам и т.п.).*

3) «На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Ставропольского края не согласовывает проект ведомственной целевой программы *(внесение изменений в ведомственную целевую программу (вывод делается при несоответствии Программы бюджетному законодательству).*

Председатель

инициалы, фамилия

Примерный перечень документов, необходимых для проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

- 1) муниципальные правовые акты и иные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета муниципального образования;
- 2) сводная бюджетная роспись (первоначальная и уточненная);
- 3) соглашение с министерством финансов Ставропольского края о мерах по повышению эффективности использования средств, утвержденный график реализации плана мер по повышению эффективности использования средств, отчет об исполнении соглашения;
- 4) перечень главных распорядителей и подведомственных им распорядителей и получателей средств бюджета;
- 5) решение об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, с приложениями;
- 6) реестр расходных обязательств муниципального образования и реестры расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета;
- 7) прогноз поступлений доходов в бюджет муниципального образования;
- 8) документы, предусмотренные пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка);
- 9) иная бюджетная отчетность, предусмотренная бюджетным законодательством (Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н)
- 10) Главная книга (за декабрь);
- 11) остатки средств на счетах бюджета;
- 12) иные документы *(при необходимости)*.

(на бланке Контрольно-счетной палаты Ставропольского края)

Руководителю местной администрации
(представительного органа
муниципального образования)

**Заключение (типовое)
на годовой отчет об исполнении бюджета**

_____ за _____ год
(наименование муниципального образования)

Настоящее Заключение сформировано по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета _____

(наименование муниципального образования)

за _____ год, проведенной Контрольно-счетной палаты Ставропольского края в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 7 статьи 8 Закона Ставропольского края от 19.11.2007 № 59-кз «О бюджетном процессе в Ставропольском крае».

Предметом проверки являлся годовой отчет об исполнении бюджета

_____ (наименование муниципального образования)

за _____ год, включая бюджетную отчетность, составленную в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Ответственность за подготовку и представление годового отчета несут должностные лица _____:

(наименование муниципального образования)

1. _____

2. _____

(указываются должность, инициалы, фамилия)

Проверка годового отчета включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствия установленным формам;

- соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главной книги.

Информация об основных показателях исполнения бюджета _____

(наименование муниципального образования)

приведена в приложении к настоящему заключению *(в табличной форме приводится краткий анализ исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, объему муниципального долга, дебиторской и кредиторской задолженности, остатков средств на счетах бюджета, иных показателей годового отчета об исполнении местного бюджета).*

1 вариант. С учетом изложенного в ходе проверки установлено:

1. факты неполноты годового отчета не выявлены;
2. факты непрозрачности и неинформативности отчетности не выявлены;
3. факты несоблюдения принципов и правил бюджетного учета и отчетности, применяемых при подготовке бюджетной отчетности не выявлены.

2 вариант. С учетом изложенного в ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

(указываются выявленные нарушения, недостатки: неполноты годового отчета, нарушения, которые привели к искажению годового отчета, несоблюдения принципов и правил бюджетного учета и т.д.)

Приложение: информация об основных показателях исполнения бюджета на ____ л. в ____ экз.

Аудитор

инициалы, фамилия

Приложение 7
к регламенту

(на бланке Контрольно-счетной палаты Ставропольского края)

Руководителю органа (организации)

Уважаемый (ая) _____ !

В соответствии с пунктом _____ плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на ____ год и распоряжением Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от «___» _____ 20__ г. №___ Контрольно-счетной палатой Ставропольского края проводится контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие

_____ .
(наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия)

На основании части 1 статьи 17 Закона Ставропольского края от 28.12.2011 № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» прошу Вас представить необходимые для проведения указанного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия информацию, документы и материалы:

1. _____ ;
2. _____ ;
3. _____ .

Указанные информацию, документы и материалы необходимо представить в адрес Контрольно-счетной палаты Ставропольского края в течение десяти (пяти – в случае проведения мероприятий на основании поручений Губернатора СК и Думы СК) рабочих дней со дня получения настоящего запроса.

Председатель

инициалы, фамилия

(на бланке Контрольно-счетной палаты Ставропольского края)

Министру финансов
Ставропольского края

Инициалы, фамилия

**Уведомление
о применении бюджетных мер принуждения**

В соответствии с пунктом _____ плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на ____ год и распоряжением Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от «___» _____ 20__ г. №__ Контрольно-счетной палатой Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «_____».

(наименование контрольного мероприятия)

При проведении указанного контрольного мероприятия составлен акт от «___» _____ 20__ года, на основании которого составлен отчет о результатах контрольного мероприятия от «___» _____ 20__ года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

_____ (указываются: участник бюджетного процесса, которым совершено

_____ бюджетное нарушение, основания для применения бюджетных мер

_____ принуждения (нецелевое использование бюджетных средств, невозврат либо

_____ несвоевременный возврат бюджетного кредита, перечисление либо не

_____ своевременное перечисление платы за пользование бюджетным креди-

_____ нарушение условий предоставления бюджетного кредита, нарушение

_____ условий предоставления межбюджетных трансфертов), суммы

_____ средств, использованных с нарушением условий предоставления (расхода

_____ ния) межбюджетного трансферта, бюджетного кредита или использован

_____ ных не по целевому назначению)

том,

Учитывая изложенное и в соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении _____

(указываются участник бюджетного процесса,

которым совершено бюджетное нарушение)

необходимо принять бюджетные меры принуждения, предусмотренные статьей _____ Бюджетного кодекса Российской Федерации в течение 30 календарных дней со дня получения настоящего уведомления.

О результатах рассмотрения настоящего уведомления и принятых в соответствии с ним бюджетных мерах принуждения прошу сообщить в адрес Контрольно-счетной палаты Ставропольского края.

Приложение: *(копии отчета и документов, подтверждающих факт совершенного бюджетного нарушения)*

Председатель

инициалы, фамилия