**МУ КОНТРОЛЬНО–СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ВЯТСКОПОЛЯНСКОГО РАЙОНА**

**СВМФК**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

Утвержден

распоряжением

Контрольно-счётной

комиссии

Вятскополянского

муниципального района

от 27.12.2023 г. № 101

**2023 год**

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля "Общие правила проведения контрольного мероприятия" (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений Федерального [закона](https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-05042013-n-41-fz-o/#100302) от 07 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и [Регламента](https://legalacts.ru/doc/reglament-schetnoi-palaty-rossiiskoi-federatsii-utv-postanovleniem-kollegii-schetnoi/#100037) Контрольно-счетной комиссии Вятскополянского муниципального района Кировской области.

1.2. Стандарт разработан с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

1.3. Целью Стандарта является установление характеристик, правил и процедур осуществления контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссией Вятскополянского муниципального района Кировской области.

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания и порядка организации контрольного мероприятия;

определение общих правил и процедур проведения этапов контрольного мероприятия.

**2. Содержание контрольного мероприятия**

2.1. Контрольное мероприятие должно отвечать следующим требованиям:

контрольное мероприятие проводится в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии;

контрольное мероприятие проводится на основании программы его проведения, утвержденной в установленном порядке;

контрольное мероприятие в отношении объекта контрольного мероприятия завершается оформлением соответствующего акта;

по результатам контрольного мероприятия оформляется отчет.

2.2. Предметом контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссии является деятельность объекта контрольного мероприятия по формированию, управлению и распоряжению средствами бюджетов всех уровней, поступивших в бюджеты муниципальных образований и иными ресурсами в пределах компетенции Контрольно-счетной комиссии, обеспечивающими социально-экономическое развитие Вятскополянского района.

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

2.3. Объектами контрольного мероприятия являются:

органы местного самоуправления;

муниципальные учреждения и унитарные (казенные) предприятия;

организации различных организационно-правовых форм, на которые в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования распространяются контрольные полномочия КСК.

2.4. Проведение контрольного мероприятия осуществляется с применением методов проверки и ревизии. В дополнение в зависимости от вида аудита (контроля) и целей контрольного мероприятия могут применяться анализ, обследование, мониторинг и иные методы, предусмотренные стандартами внешнего государственного аудита (контроля), утверждаемыми Контрольно-счетной комиссией, а также их сочетание.

2.5. Для проведения контрольного мероприятия необходимо выбрать методы исследования предмета контрольного мероприятия в соответствии с поставленными целями и вопросами контрольного мероприятия (далее - методы сбора и анализа фактических данных и информации).

**3. Организация контрольного мероприятия**

3.1. Контрольное мероприятие включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовительный этап контрольного мероприятия;

основной этап контрольного мероприятия;

заключительный этап контрольного мероприятия.

3.2. Подготовительный этап контрольного мероприятия осуществляется в целях изучения объекта (объектов) контрольного мероприятия, подготовки программы проведения контрольного мероприятия и уведомления должностного лица объекта проверки.

Основной этап заключается в непосредственном проведении контрольных действий, в ходе и по результатам которого оформляются соответствующие акты по каждому из объектов контрольного мероприятия.

3.3. На заключительном этапе контрольного мероприятия формируются выводы, подготавливаются требования, предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение председателя представительного органа и главы Вятскополянского района отчет о результатах контрольного мероприятия и другие документы, оформляемые по результатам контрольного мероприятия.

3.4. Документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, подготавливаются с использованием форм документов, предусмотренных Стандартом.

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

3.6. В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют специалисты Контрольно-счетной комиссии, к участию в проведении контрольного мероприятия могут привлекаться на договорной основе внешние эксперты.

3.7. Непосредственная организация и проведение контрольного мероприятия осуществляются специалистами Контрольно-счетной комиссии и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии, а также иными лицами, привлеченными в установленном порядке к его проведению.

Окончательный состав участников контрольного мероприятия указывается в программе проведения контрольного мероприятия.

3.8. Руководитель Контрольно-счетной комиссии мероприятия осуществляет общее руководство проведением контрольного мероприятия и координацию действий участников контрольного мероприятия на всех этапах.

3.9. Специалисты и иные сотрудники Контрольно-счетной комиссии не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность объектов контрольного мероприятия.

Специалисты и иные сотрудники Контрольно-счетной комиссии не вправе разглашать полученную информацию, обязаны сохранять государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, ставшую им известной при проведении контрольного мероприятия.

3.10. Служебные взаимоотношения специалистов и иных сотрудников Контрольно-счетной комиссии с должностными лицами объекта контрольного мероприятия осуществляются с учетом прав и обязанностей специалистов, установленных Этическим кодексом, должностными инструкциями, регламентом, и в пределах полномочий, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ.

В случае возникновения в ходе контрольного мероприятия конфликтных ситуаций специалист и (или) иной сотрудник Контрольно-счетной комиссии должны в устной или письменной форме изложить руководителю Контрольно-счетной комиссии суть данной ситуации для принятия решения.

3.11. В ходе проведения контрольного мероприятия формируется рабочая документация в целях:

предварительного изучения предмета контрольного мероприятия;

обеспечения качества и контроля качества контрольного мероприятия;

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

подтверждения примененных методов сбора и анализа фактических данных и информации;

подтверждения выполнения специалистами и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контрольного мероприятия, других органов и организаций по запросам Контрольно-счетной комиссии, документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные и подписанные специалистами и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации, документы и материалы, подготовленные внешними экспертами, а также информация в электронном виде, полученная из государственных информационных систем.

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

Документы контрольного мероприятия формируются в самостоятельное дело постоянного хранения в порядке, установленном Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной комиссии.

**4. Подготовительный этап контрольного мероприятия**

4.1. Подготовительный этап контрольного мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и объектов контрольного мероприятия, определении целей и вопросов мероприятия, методов сбора и анализа фактических данных и информации.

Результатом данного этапа являются утверждение программы проведения контрольного мероприятия (Приложение № 1) и направление объектам контрольного мероприятия уведомлений о проведении контрольного мероприятия (Приложение № 3).

4.2. Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия должно обеспечить специалистов и иных сотрудников Контрольно-счетной комиссии, участвующих в проведении контрольного мероприятия, всей необходимой для проведения контрольного мероприятия информацией. Продолжительность подготовительного этапа контрольного мероприятия не может составлять менее трех рабочих дней.

**5. Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия**

5.1. Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия, а также определение необходимых для его проведения времени и ресурсов осуществляются с учетом специфики деятельности объектов контрольного мероприятия, в том числе с учетом наличия ограничений, связанных с необходимостью ознакомления с информацией, содержащей государственную и иную охраняемую законом тайну, территориальной удаленности и транспортной доступности объектов контрольного мероприятия, и других факторов.

5.2. Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия проводится посредством сбора информации для получения знаний, достаточных для подготовки программы проведения контрольного мероприятия (Приложение № 1).

В ходе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия в том числе изучаются результаты проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, содержащиеся в отчетах или заключениях, подготовленных по результатам ранее проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных мероприятий.

На основе анализа информации, полученной в ходе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия, в зависимости от целей контрольного мероприятия определяются:

приемлемый уровень существенности информации;

области, наиболее значимые для проверки;

наличие и степень рисков;

наличие и состояние внутреннего аудита (контроля) на объекте контрольного мероприятия.

На подготовительном этапе оценка существенности информации используется при определении содержания и объема выполняемых контрольных процедур, затрат времени, необходимого для их проведения.

Информацию можно считать существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на ее основе.

По результатам анализа и оценки формулируются цели и вопросы контрольного мероприятия, планируется объем необходимых контрольных действий.

5.3. В ходе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия специалисты и иные сотрудники Контрольно-счетной комиссии знакомятся с информацией и документами в отношении каждого объекта контрольного мероприятия с результатами ранее проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах контрольных мероприятий, с результатами проведенного внутреннего финансового аудита (контроля) объектами контрольных мероприятий.

5.4. Для получения информации (в том числе в машиночитаемом виде), документов и материалов, необходимых для проведения контрольного мероприятия, на объекты контрольного мероприятия, а также в иные органы и организации направляются запросы Контрольно-счетной комиссии (Приложение № 2).

5.5. По результатам предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия руководитель Контрольно-счетной комиссии проводит с участниками мероприятия совещание, в ходе которого выясняется готовность специалистов и иных сотрудников Контрольно-счетной комиссии к проведению контрольного мероприятия, обсуждаются особенности деятельности объектов контрольного мероприятия, другие вопросы, связанные с проведением контрольного мероприятия, и возможные затруднения, которые могут возникнуть при его проведении.

5.6. Если в процессе предварительного изучения объектов контрольного мероприятия выявлены факторы, препятствующие его проведению, указывающие на целесообразность или необходимость изменения перечня объектов (или их наименования) и (или) сроков контрольного мероприятия, состава лиц, ответственных за его проведение, или методов сбора и анализа фактических данных и информации, применяемых при его проведении, подготавливаются соответствующие обоснованные предложения о корректировке плана работы Контрольно-счетной комиссии и в установленном порядке подготавливаются обоснованные предложения об исключении из плана работы Контрольно-счетной комиссии соответствующего контрольного мероприятия и о включении в план работы нового контрольного мероприятия.

**6. Цели и вопросы контрольного мероприятия, критерии проверки, методы сбора и анализа фактических данных и информации**

6.1. В процессе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия необходимо определить цели контрольного мероприятия, которые планируется достигнуть по результатам его проведения.

Цели контрольного мероприятия формулируются с учетом следующих требований:

понятность. Цели (их формулировки) ясны, не подвержены различным интерпретациям, содержат однозначно определяемые термины;

конкретность. Цели (их формулировки) позволяют получить однозначное представление об ожидаемых результатах, которые могут быть выражены количественно и (или) качественно;

достижимость. Цели определяются с учетом ресурсных и иных ограничений, рисков, влияющих на возможность их достижения.

Формулировки целей контрольного мероприятия должны начинаться словами "определить...", "установить...", "оценить..." и т.п.

6.2. Для проведения контрольного мероприятия необходимо выбирать, как правило, несколько целей, которые должны полностью охватывать весь предмет контрольного мероприятия, а также должны быть направлены на такие аспекты предмета контрольного мероприятия, которые по результатам предварительного изучения характеризуются наличием высоких рисков.

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

6.3. После выбора целей контрольного мероприятия по каждой из них определяются вопросы, в соответствии с которыми должен осуществляться сбор фактических данных, документов, материалов и информации, необходимых для достижения поставленной цели контрольного мероприятия.

Вопросы к каждой цели контрольного мероприятия формулируются с учетом следующих требований:

необходимость. Все вопросы направлены на достижение цели контрольного мероприятия;

достаточность. Совокупность вопросов обеспечивает возможность получения полной и исчерпывающей информации для достижения конкретной цели контрольного мероприятия;

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

Формулировки и содержание вопросов контрольного мероприятия должны выражать конкретные действия ("проверить...", "выявить...", "провести анализ..." и т.д.), которые необходимо выполнить для достижения поставленной цели.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия сбор фактических данных и информации может выполняться посредством:

запроса - направления обращения для получения от объектов контрольного мероприятия, а также от других органов и организаций информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия;

подтверждения - получения письменного подтверждения необходимой информации от иных органов и организаций;

других доступных участникам контрольного мероприятия действий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**7. Программа проведения контрольного мероприятия**

7.1. По результатам предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия подготавливается программа проведения контрольного мероприятия (Приложение № 1), которая должна, в частности, содержать основание его проведения, предмет, цели и вопросы контрольного мероприятия, перечень объектов контрольного мероприятия, сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах (сроки проведения камеральной проверки), состав участников мероприятия и сроки представления акта проверки. Программу проведения контрольного мероприятия подписывает руководитель Контрольно-счетной комиссии.

7.2. В случае проведения выездной проверки участники контрольного мероприятия предъявляют служебное удостоверение должностному лицу объекта контроля или лицу, его заменяющему.

**8. Уведомление о проведении контрольного мероприятия**

8.1. Председатель Контрольно-счетной комиссии до начала основного этапа контрольного мероприятия уведомляет руководителей объектов контрольного мероприятия о проведении контрольного мероприятия на данных объектах.

В уведомлении о проведении контрольного мероприятия на объекте указываются наименование контрольного мероприятия, основание его проведения, сроки проведения контрольного мероприятия на объекте, состав группы специалистов и предлагается создать необходимые условия для проведения контрольного мероприятия.

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

К уведомлению прилагаются:

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

перечень документов, которые должностные лица объекта контрольного мероприятия должны подготовить для представления специалистам и иным сотрудникам Контрольно-счетной комиссии;

перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица до начала проведения контрольного мероприятия на объекте;

специально разработанные для данного контрольного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации.

Форма уведомления о проведении контрольного мероприятия на объекте приведена в [приложении N 3](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF74D57E40B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12C52F2824B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) к Стандарту.

**9. Основной этап контрольного мероприятия**

Основной этап контрольного мероприятия заключается в проведении контрольных действий непосредственно на объектах контрольного мероприятия либо по месту нахождения Контрольно-счетной комиссии в случае проведения камеральной проверки, сборе и анализе фактических данных и информации, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами контрольного мероприятия, содержащимися в программе его проведения. Результатом проведения данного этапа являются оформленные акты и рабочая документация. Основной этап контрольного мероприятия завершается датой регистрации акта (актов) по результатам контрольного мероприятия.

При проведении основного этапа контрольного мероприятия специалистами и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии в рамках своих полномочий проверяется деятельность объекта (объектов) контрольного мероприятия в сфере предмета контрольного мероприятия.

*9.1. Действия специалистов и иных сотрудников Контрольно-счетной комиссии при обнаружении нарушений и недостатков*

9.1.1. При выявлении фактов нарушений специалисту или иному сотруднику Контрольно-счетной комиссии следует:

сообщить руководителю объекта контрольного мероприятия о выявленных нарушениях и необходимости принятия мер по их устранению;

отразить в акте по результатам контрольного мероприятия факты выявленных нарушений, причиненного ущерба, а также принятые руководством объекта контрольного мероприятия меры по устранению нарушений в ходе контрольного мероприятия (при их наличии).

Председатель Контрольно-счетной комиссии в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, составляет протокол об административном правонарушении (Приложение № 4).

9.1.2. При выявлении нарушений следует установить и проанализировать их причины (в случае установления), определить лиц, допустивших нарушения, а также вид и размер ущерба, причиненного бюджету (при его наличии).

При установлении и анализе причин выявленных нарушений (недостатков) следует иметь в виду, что могут быть как внутренние, так и внешние по отношению к объекту контрольного мероприятия причины, а также комплексные причины, включающие несколько факторов.

После выявления нарушений (недостатков) и установления их причин следует проанализировать, носят ли нарушения (недостатки) системный характер.

9.1.3. В случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий, а также в случае обнаружения данных, указывающих на признаки составов преступлений, специалист Контрольно-счетной комиссии:

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

незамедлительно оформляет акт по фактам выявления нарушений, наносящих ущерб бюджету и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, направляет председателю Контрольно-счетной комиссии для принятия решения о подготовке представления Контрольно-счетной комиссии по фактам выявления нарушений, наносящих ущерб муниципальному образованию и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения;

изымает необходимые документы и материалы с составлением акта изъятия документов (Приложение № 5).

опечатывает кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы, о чем составляет акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов (Приложение № 6).

О фактах опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, изъятия необходимых документов и материалов, обнаружения данных, указывающих на признаки составов преступлений, специалист или иной сотрудник Контрольно-счетной комиссии незамедлительно (в течение 24 часов) доводит в письменном виде информацию до руководителя Контрольно-счетной комиссии.

Руководитель Контрольно-счетной комиссии подготавливает проект обращения в правоохранительные органы.

Обращения Контрольно-счетной комиссии в правоохранительные органы в ходе контрольных мероприятий направляются в порядке, установленном [Регламентом](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC1087418FC4255E30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12C02F2424B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) Контрольно-счетной комиссии.

9.1.4. При выявлении в ходе контрольного мероприятия фактов нарушения правовых актов, которые требуют дополнительной проверки, выходящей за пределы утвержденной программы, но в рамках предмета контрольного мероприятия, руководитель Контрольно-счетной комиссии организует их проверку после внесения в установленном порядке соответствующих дополнений в программу проведения контрольного мероприятия.

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

Если в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения в деятельности иных объектов аудита (контроля), не являющихся объектами контрольного мероприятия, руководитель Контрольно-счетной комиссии оценивает необходимость проверки данных объектов и организует внесение необходимых изменений в план работы Контрольно-счетной комиссии и программу проведения дополнительного контрольного мероприятия.

*9.2. Получение доказательств*

9.2.1. Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в деятельности объектов контрольного мероприятия по формированию, управлению и распоряжению федеральными, областными, местными и иными ресурсами, а также обосновывают выводы, требования и предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия.

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

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

Доказательства являются достоверными (надежными), если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения контрольного мероприятия. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно специалистами и (или) иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии, полученные от иных органов и организаций и представленные в форме документов.

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

Надежность доказательств может быть подтверждена путем:

получения фактических данных и информации, представляющих собой доказательства, из различных источников и (или) различными способами;

анализа возможности сформировать аналогичные доказательства при повторном получении соответствующих фактических данных и информации.

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

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

Документальные доказательства получают в ходе проверки документов, полученных от объекта контрольного мероприятия и иных органов и организаций, запроса необходимой информации (документов, материалов) от иных органов и организаций или из государственных информационных систем и ее подтверждения, а также пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах, бухгалтерских записях и отчетности, либо выполнения самостоятельных расчетов и т.д.

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

Материальные доказательства получают путем проведения инвентаризации имущества (Приложение №7) и обязательств объекта контрольного мероприятия, обследований на месте (Приложение № 8) и т.д.

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

9.2.4. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

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

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

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

9.2.5. Фактические данные и информацию специалист и иной сотрудник Контрольно-счетной комиссии получают на основании письменных запросов в формах:

документов, представленных объектом контрольного мероприятия;

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

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

данных, полученных из государственных информационных систем.

В случае представления объектом контрольного мероприятия по запросу Контрольно-счетной комиссии копий документов специалист или иной сотрудник Контрольно-счетной комиссии, участвующий в проведении контрольного мероприятия на объекте, сверяет их с подлинниками документов.

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

*9.3. Оформление протокола об административном правонарушении*

9.3.1. При обнаружении достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, предусмотренного [статьями 5.21](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC11C0272324B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL), [15.1](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89653DB12CA24757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L), [15.14](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89655DF1AC124757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) - [15.15.16](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89655D817C624757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L), [частью 1 статьи 19.4](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89656D51BC724757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L), [статьей 19.4.1](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89656D51BC424757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L), [частью 20 статьи 19.5](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89656D414C424757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L), [статьями 19.6](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC13C42D2024B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) и [19.7](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC13C42D2524B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП), председатель Контрольно-счетной комиссии, в соответствии со [статьей 28.1](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C7282524B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL), [частью 1 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89656DF14C424757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) и [пунктом 3 части 5 статьи 28.3](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89659DA12C624757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) КоАП составляет протокол об административном правонарушении (Приложение № 5).

Порядок возбуждения дела об административном правонарушении и его прекращения, направления протокола об административном правонарушении в суд для рассмотрения, а также организация работы при рассмотрении дела об административном правонарушении судом осуществляются в соответствии со Стандартом ВМФК «Порядок возбуждения дел об административных правонарушениях должностным лицом Контрольно-счетной комиссии Вятскополянского муниципального района Кировской области».

При производстве по делам об административных правонарушениях председатель Контрольно-счетной комиссии реализует с учетом компетенции все полномочия, предоставленные [КоАП](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA0AB8CE5CDD1BDC2E2331E17F92q8GCL), обеспечивает всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений ([статья 24.1](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C0292824B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП).

9.3.2. Содержание протокола об административном правонарушении определяется [частью 2 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C7262124B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП.

При составлении протокола об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, а также иным участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные [КоАП](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA0AB8CE5CDD1BDC2E2331E17F92q8GCL), о чем делается запись в протоколе ([часть 3 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C7262024B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП).

Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, должна быть предоставлена возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию протокола, которые прилагаются к протоколу ([часть 4 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C7262324B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП).

В случае неявки физического лица, или представителя физического лица, или законного представителя юридического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, если оно извещено в установленном порядке, протокол об административном правонарушении составляется в отсутствие данного лица. Копия протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение трех дней со дня составления указанного протокола ([часть 4.1 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC16C32B2924B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП).

Порядок извещения лиц, участвующих в производстве по делу об административном правонарушении, установлен [статьей 25.15](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89652D810CA24757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) КоАП.

Протокол об административном правонарушении подписывается председателем Контрольно-счетной комиссии, его составившим, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола, а также в случае, предусмотренном [частью 4.1 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC16C32B2924B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП, в нем делается соответствующая запись ([часть 5 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC16C32B2824B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП).

Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, вручается под расписку копия протокола об административном правонарушении ([часть 6 статьи 28.2](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89653DE15C97B706BB6729186A0463256781C0DqEG7L) КоАП).

9.3.3. Протокол об административном правонарушении составляется председателем Контрольно-счетной комиссии немедленно после выявления совершения административного правонарушения. В случае если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела либо данных о физическом лице или сведений о юридическом лице, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении, протокол об административном правонарушении составляется в течение двух суток с момента выявления административного правонарушения ([части 1](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C4262024B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) и [2 статьи 28.5](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C4262324B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП). В то же время при обнаружении специалистом Контрольно-счетной комиссии в ходе проведения контрольного мероприятия достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, дело об административном правонарушении может быть возбуждено после оформления акта по результатам контрольного мероприятия ([примечание к статье 28.1](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12C22E2A7BB23BC582BF4E2E4978020DE451q4G8L) КоАП).

При установлении в ходе производства по делу об административном правонарушении обстоятельств, предусмотренных [статьей 24.5](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC10C0272124B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП, исключающих производство, председатель Контрольно-счетной комиссии в порядке, установленном [статьей 28.9](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89658DA12C124757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) КоАП, прекращает производство по делу об административном правонарушении, о чем выносится соответствующее постановление.

9.3.4. Копия протокола об административном правонарушении приобщается к материалам контрольного мероприятия.

*9.4. Оформление актов в ходе контрольного мероприятия*

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

акт по фактам создания препятствий специалистам и иным сотрудникам Контрольно-счетной комиссии для проведения контрольного мероприятия (Приложение № 9);

акт по фактам выявления нарушений, наносящих ущерб государству и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения (Приложение № 10);

акт изъятия документов (Приложение № 5);

акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов (Приложение № 6).

9.4.2. Акт по фактам создания препятствий специалистам и иным сотрудникам Контрольно-счетной комиссии для проведения контрольного мероприятия составляется в случаях отказа должностных лиц объекта контрольного мероприятия в:

допуске специалистов и иных сотрудников Контрольно-счетной комиссии, участвующих в проведении контрольного мероприятия, на объект контрольного мероприятия;

создании нормальных условий для работы специалистов и иных сотрудников Контрольно-счетной комиссии, участвующих в проведении контрольного мероприятия;

предоставлении или при несвоевременном предоставлении документов и материалов, запрошенных специалистами и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии при проведении контрольного мероприятия.

При возникновении указанных случаев специалист Контрольно-счетной комиссии доводит до сведения руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта контрольного мероприятия содержание [статей 19.4](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89656D51BC624757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L), [19.4.1](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89656D51BC424757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) и [19.7](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC13C42D2524B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) КоАП, [статьи 287](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425CE60B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC13CA272524B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) Уголовного кодекса Российской Федерации и незамедлительно оформляет соответствующий акт с указанием даты, времени, места, данных руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта контрольного мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации, а также информирует о произошедшем руководителя Контрольно-счетной комиссии.

Указанный акт оформляется в двух экземплярах, один из которых передается под расписку руководителю и (или) иному ответственному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

При проведении камеральной проверки в случае непредоставления, неполного или несвоевременного предоставления документов, запрошенных Контрольно-счетной комиссией, и при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта контрольного мероприятия о невозможности предоставления документов в срок и в полном объеме указанный акт составляется в двух экземплярах. После оформления первый экземпляр акта незамедлительно направляется руководителю объекта контрольного мероприятия с сопроводительным письмом, подписанным председателем Контрольно-счетной комиссии.

Если в течение суток после передачи указанного акта требования руководителя Контрольно-счетной комиссии не выполняются, то в соответствии с [частью 5 статьи 28.3](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF7425DE30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650D514C624757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) КоАП он вправе составить протокол об административном правонарушении по факту создания специалисту и (или) иному сотруднику Контрольно-счетной комиссии препятствий для проведения контрольного мероприятия.

9.4.3. Акт по фактам выявления нарушений, наносящих ущерб бюджету и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, оформляется при выявлении в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений, наносящих бюджету ущерб и содержащих признаки состава преступления, после представления руководителем и (или) иным ответственным должностным лицом объекта контрольного мероприятия письменных объяснений по фактам выявленных нарушений.

В случаях отказа руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта контрольного мероприятия от представления письменного объяснения по фактам выявленных нарушений или от получения экземпляра указанного акта в нем делаются соответствующие записи.

Указанный акт оформляется в двух экземплярах, один из которых передается под расписку (направляется) руководителю объекта контрольного мероприятия, а второй направляется руководителю Контрольно-счетной комиссии для принятия решения о подготовке представления Контрольно-счетной комиссии.

9.4.4. Акт изъятия документов составляется в случае обнаружения в документах объекта контрольного мероприятия подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений при использовании федеральных, областных, местных и иных ресурсов и при необходимости пресечения данных противоправных действий.

Акт изъятия документов составляется в двух экземплярах и представляется для ознакомления под расписку руководителю и (или) иному ответственному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

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

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

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

Опечатывание осуществляется печатью руководителя Контрольно-счетной комиссии в присутствии лиц, ответственных за сохранность денежных и материальных средств в кассах, кассовых и служебных помещениях, складах и архивах, а при отсутствии таких лиц - в присутствии руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного должностного лица. К акту по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов прилагается расписка о принятии материально ответственным лицом объекта контрольного мероприятия опечатанного помещения с хранящимся в нем имуществом на ответственное хранение.

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

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

*9.5. Оформление акта по результатам контрольного мероприятия*

9.5.1. По итогам контрольных действий в отношении объекта контрольного мероприятия оформляется акт по результатам контрольного мероприятия который имеет следующую структуру:

основание проведения контрольного мероприятия;

предмет контрольного мероприятия;

проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия;

перечень вопросов контрольного мероприятия;

срок проведения контрольного мероприятия в отношении объекта контрольного мероприятия;

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

результаты контрольных действий по каждому вопросу программы проведения контрольного мероприятия.

Если в ходе контрольного мероприятия установлено, что объект не выполнил какие-либо предложения (рекомендации), которые были даны Контрольно-счетной комиссией по результатам предшествующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, проведенного на данном объекте, или не выполнил требования представлений Контрольно-счетной комиссии и (или) предписаний Контрольно-счетной комиссии, данный факт следует отразить в акте с указанием причин их невыполнения.

К акту при необходимости прилагаются таблицы, расчеты и иной информационно-справочный материал, подписанный участниками контрольного мероприятия, а также документы и материалы, подготовленные внешними экспертами.

Форма акта по результатам контрольного мероприятия приведена в [приложении N 12](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF74D57E40B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12CA2B2324B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL).

9.5.2. При выявлении в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также причиненного ущерба государству данные факты отражаются в акте с указанием:

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

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

квалификации нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

критериев аудита эффективности (в случае проведения контрольного мероприятия с применением аудита эффективности);

причин допущенных нарушений и недостатков, их последствий;

размера выявленного и суммы возмещенного в ходе контрольного мероприятия ущерба государству;

информации о выявленных нарушениях, которые могут содержать коррупционные риски;

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

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

Кроме того, в акте указываются:

по доходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - расшифровка сумм нарушений по кодам классификации доходов бюджетов;

по расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - расшифровка сумм по кодам классификации расходов бюджетов, по которым выявлены нарушение и (или) ущерб государству. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств и (или) неправильного применения бюджетной классификации в акте также указываются коды классификации расходов, на которые следовало отнести произведенные расходы;

по источникам финансирования дефицита федерального бюджета - расшифровка сумм нарушений по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (при их наличии).

9.5.3. При составлении акта должны соблюдаться следующие требования:

объективность, краткость и ясность при изложении результатов контрольного мероприятия;

четкость формулировок содержания выявленных нарушений и недостатков;

логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;

изложение фактических данных только на основе документов, проверенных специалистами и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

В акте последовательно излагаются результаты контрольного мероприятия 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".

Контроль за достижением целей и полноты раскрытия вопросов контрольного мероприятия осуществляет председатель Контрольно-счетной комиссии.

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

В акте не должна даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц объекта контрольного мероприятия.

Квалификация выявляемых при проведении контрольного мероприятия нарушений осуществляется специалистами Контрольно-счетной комиссии с использованием Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), который является информационно-справочным документом Контрольно-счетной комиссии.

В случае отсутствия соответствующего вида нарушения в Классификаторе нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), такое нарушение формулируется исходя из положений нарушенных правовых актов. Формулировки нарушений должны начинаться со слов "В нарушение...", с указанием статей, частей, пунктов и подпунктов правовых актов, положения которых нарушены.

9.5.4. Акт составляют и подписывают все специалисты и иные сотрудники Контрольно-счетной комиссии, участвующие в проведении контрольного мероприятия в отношении данного объекта. Утверждает акт председатель Контрольно-счетной комиссии.

За достоверность и объективность результатов контрольного мероприятия, изложенных в акте, специалисты и иные сотрудники Контрольно-счетной комиссии, участвовавшие в проведении контрольного мероприятия, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае несогласия специалиста или иного сотрудника Контрольно-счетной комиссии, участвующего в контрольном мероприятии, с позицией других участников по отраженным в акте фактам нарушений он вправе при подписании акта указать на наличие особого мнения. Особое мнение в письменном виде представляется в течение двух рабочих дней после подписания акта руководителю Контрольно-счетной комиссии.

*9.6. Ознакомление с актом по результатам контрольного мероприятия*

9.6.1. Акты проверок предоставляются для ознакомления руководителям проверяемых учреждений или ответственным должностным лицам в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной комиссии.

9.6.2. Акт проверки подписывается специалистами и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии, участвующими в проведении контрольного мероприятия и представителями проверяемого объекта.

9.6.3. В случае несогласия руководителя или ответственного должностного лица проверяемого объекта с фактами, изложенными в акте, руководитель или ответственное должностное лицо подписывает акт с указанием на наличие замечаний (разногласий).

Внесение в подписанный специалистами и иными сотрудниками Контрольно-счетной комиссии акт каких-либо изменений, в том числе на основании замечаний руководителя и (или) иных ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия и вновь представляемых ими материалов, не допускается.

**10. Заключительный этап контрольного мероприятия**

Заключительный этап контрольного мероприятия состоит в рассмотрении замечаний, поступивших от ответственных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на акты, и подготовке по ним заключений, подготовке результатов, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия и других документах, подготавливаемых по его результатам.

Итогом заключительного этапа является подготовка отчета о результатах контрольного мероприятия и иных документов, оформленных по результатам контрольного мероприятия.

*10.1. Рассмотрение замечаний, поступивших от ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на акт*

10.1.1. В случае поступления от ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия письменных замечаний на акт специалист Контрольно-счетной комиссии, ответственный за проведение контрольного мероприятия, обеспечивает подготовку проекта заключения (ответа) на представленные замечания.

По решению председателя Контрольно-счетной комиссии, в ходе подготовки проекта заключения (ответа) может проводиться обсуждение поступивших замечаний с участием ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия.

10.1.2. Заключение (ответ) на представленные от должностных лиц замечания на акт утверждается председателем Контрольно-счетной комиссии.

Утвержденное заключение (ответ) на представленные замечания направляется в адрес соответствующего объекта контрольного мероприятия.

Форма заключения на замечания ответственного должностного лица объекта контрольного мероприятия на акт приведена в [приложении N 13](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF74D57E40B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12CA272424B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL).

10.1.3. Решение о рассмотрении и подготовке заключения (ответа) на замечания, поступившие от должностного лица объекта контрольного мероприятия на акт, после истечения установленного пятидневного срока, но до окончания контрольного мероприятия принимает председатель Контрольно-счетной комиссии.

Замечания, поступившие после окончания контрольного мероприятия, рассматриваются в порядке, установленном Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной комиссии для служебной переписки.

*10.2. Отчет о результатах контрольного мероприятия*

10.2.1. Отчет о результатах контрольного мероприятия (Приложение № 14) представляет собой документ Контрольно-счетной комиссии, который содержит основные результаты контрольного мероприятия в соответствии с поставленными целями, выводы и предложения (рекомендации).

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

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

обобщенную характеристику выявленных нарушений или информацию об отсутствии выявленных нарушений, а также информацию о наличии положительного опыта по формированию, управлению и распоряжению федеральными и иными ресурсами (при наличии);

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

причины возникновения выявленных нарушений и недостатков, в том числе нарушений и недостатков системного характера, риски, последствия, к которым привели или могут привести выявленные нарушения и недостатки;

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

оценку размера ущерба (при его наличии), причиненного бюджету.

Содержание выводов не должно дублировать приведенное в соответствующем разделе отчета описание результатов мероприятия.

Выводы должны обобщать результаты контрольного мероприятия.

Формулировка каждого вывода должна представлять собой итоговое утверждение, выражающее в краткой форме логический итог обобщения результатов контрольного мероприятия по каждой его цели.

10.2.4. На основе выводов подготавливаются требования и предложения (рекомендации).

Требования адресуются объекту контрольного мероприятия и указывают на необходимость принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения, а при наличии ущерба - по его возмещению и привлечению к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения. Требования отражаются в подготавливаемых одновременно с отчетом представлениях Контрольно-счетной комиссии.

Предложения (рекомендации) адресуются объекту контрольного мероприятия, а также иным органам и организациям и указывают на меры, в случае принятия которых в рекомендуемые сроки возможно улучшение результатов деятельности объекта контрольного мероприятия, создание условий для целевого, эффективного использования федеральных и иных ресурсов, повышения качества финансового менеджмента, а также содействие системным улучшениям в сфере государственного управления. Предложения (рекомендации) могут содержать описание конкретных организационных и иных действий, в том числе направленных на исключение повторного возникновения выявленных нарушений и недостатков у объекта контрольного мероприятия и иных органов и организаций. Предложения (рекомендации) отражаются в отчете и подготавливаемых одновременно с отчетом информационных письмах Контрольно-счетной комиссии.

Предложения (рекомендации) сформулированы надлежащим образом, если они:

способствуют устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, описанных в отчете;

логически следуют из выводов, опирающихся на результаты контрольного мероприятия;

конкретны, ориентированы на результат, содержат рекомендованный срок реализации;

адресованы объектам контрольного мероприятия, иным органам и организациям, к полномочиям и ответственности которых относится их реализация (далее - получатели (адресаты);

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

учитывают возможности получателей (адресатов) реализовать их в рекомендованные сроки самостоятельно или с привлечением дополнительных ресурсов;

формулируются с учетом возможности контроля их реализации, а в случае необходимости выполнения для реализации рекомендации нескольких отдельных взаимосвязанных действий обеспечивается возможность осуществления мониторинга выполнения каждого из таких действий.

Предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия в обязательном порядке излагаются в соответствующем разделе отчета в разрезе их получателей (адресатов). Содержание предложений (рекомендаций), изложенных в документах, подготавливаемых одновременно с отчетом, должно соответствовать содержанию предложений (рекомендаций), изложенных в отчете.

10.2.5. Отчет имеет следующую структуру:

ключевые итоги контрольного мероприятия в объеме до пяти страниц, в которых приводится обобщенное описание наиболее важных результатов контрольного мероприятия, наиболее значимых выводов, предложений (рекомендаций);

основание проведения контрольного мероприятия;

предмет контрольного мероприятия;

цели контрольного мероприятия в разрезе вопросов программы проведения контрольного мероприятия;

критерии аудита в случаях, если необходимость их выбора или разработки предусмотрена соответствующими стандартами внешнего государственного аудита (контроля);

перечень объектов контрольного мероприятия;

сроки проведения контрольного мероприятия в отношении каждого из объектов контрольного мероприятия;

проверяемый период деятельности объектов контрольного мероприятия;

краткая характеристика сферы предмета контрольного мероприятия в объеме не более одной страницы, в которой в качестве контекста излагается информация, необходимая и достаточная для последовательного изложения результатов контрольного мероприятия (при необходимости);

результаты контрольного мероприятия по каждой цели, оценка надежности используемых фактических данных и информации (при необходимости);

информация о наличии замечаний, поступивших от ответственных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на акты, и результатах их рассмотрения;

выводы по каждой цели;

предложения (рекомендации).

10.2.6. При составлении отчета следует руководствоваться следующими требованиями:

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

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

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

отчет должен содержать только информацию, результаты и выводы, которые подтверждаются соответствующими доказательствами и основаны на фактах, зафиксированных в актах и рабочей документации, оформленной в ходе проведения контрольного мероприятия;

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

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

факты устранения объектом контрольного мероприятия (в период от подписания акта о результатах контрольного мероприятия его участниками до утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия) нарушений, требующих возврата средств в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации, отражаются в отчете при условии непосредственного перечисления средств на счета уполномоченных органов, подтвержденного соответствующими расчетно-платежными документами;

объем текста отчета, не считая приложений к нему, с учетом масштаба и характера проведенного контрольного мероприятия не должен превышать 45 страниц (81 000 знаков), а в случаях проведения контрольного мероприятия с участием двух и более направлений деятельности Контрольно-счетной комиссии или совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации либо включения в программу проведения контрольного мероприятия пяти и более объектов или определения проверяемого периода длительностью свыше трех лет - не более 60 страниц (108 000 знаков).

10.2.7. Руководитель Контрольно-счетной комиссии несет ответственность за соответствие отчета требованиям Стандарта, включая соответствие фактов и выводов, отраженных в отчете, фактам, изложенным в актах и в рабочей документации.

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

10.2.8. Если в ходе контрольного мероприятия составлялись акты по фактам создания препятствий специалистам и иным сотрудникам Контрольно-счетной комиссии для проведения контрольного мероприятия, акты по фактам выявления нарушений, наносящих ущерб государству и требующих в этой связи безотлагательного пресечения, акты по фактам опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, акты изъятия документов и направлялись соответствующие представления руководителям объектов контрольного мероприятия, то эту информацию следует указать в отчете с отражением мер, принятых объектом контрольного мероприятия по устранению нарушений, а также результатов их выполнения.

Если по результатам контрольного мероприятия необходимо направить представления руководителям объектов контрольного мероприятия, информационные письма руководителям соответствующих органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, организаций и учреждений, а также обращения в правоохранительные органы, в отчете формулируются соответствующие предложения с указанием получателей (адресатов).

10.2.9. При подготовке по итогам контрольного мероприятия выводов и предложений (рекомендаций) используются результаты работы внешних экспертов, привлеченных к участию в проведении контрольного мероприятия на договорной основе.

Использование результатов работы внешних экспертов не освобождает должностное лицо Контрольно-счетной комиссии от ответственности за выводы, предложения (рекомендации), сформированные по результатам контрольного мероприятия и отраженные в отчете о результатах контрольного мероприятия.

*10.3. Документы, оформляемые по результатам контрольного мероприятия*

Отчет о результатах контрольного мероприятия одновременно направляется председателю Вятскополянской районной Думы и главе Вятскополянского района.

Кроме того, в зависимости от содержания результатов контрольного мероприятия при необходимости подготавливаются следующие документы:

представление Контрольно-счетной комиссии;

уведомление Контрольно-счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения;

обращение Контрольно-счетной комиссии в правоохранительные органы.

10.3.1. Представление Контрольно-счетной комиссии по результатам контрольного мероприятия

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссия вправе направить руководителю объекта контрольного мероприятия представление для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения.

Проект представления по результатам контрольного мероприятия подготавливается в порядке, установленном [Регламентом](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC1087418FC4255E30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12C02F2124B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) Контрольно-счетной комиссии.

Представление по результатам контрольного мероприятия должно содержать следующую информацию:

исходные данные о контрольном мероприятии (основание его проведения, наименование контрольного мероприятия);

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

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

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

требования о принятии мер по возмещению причиненного государству ущерба (в случае его наличия) и привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушения;

сроки представления руководителем объекта контрольного мероприятия или лицом, исполняющим его обязанности, информации о мерах, принятых по результатам выполнения представления Контрольно-счетной комиссии.

Объем текстовой части представления по результатам контрольного мероприятия зависит от количества и содержания выявленных недостатков и нарушений, но не должен превышать, как правило, пяти страниц.

Проект представления по результатам контрольного мероприятия подготавливает специалист Контрольно-счетной комиссии, ответственный за проведение контрольного мероприятия, подписывает представление председатель Контрольно-счетной комиссии либо исполняющий обязанности во время его отсутствия.

Форма представления Контрольно-счетной комиссии по результатам контрольного мероприятия приведена в [приложении N 11](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF74D57E40B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12CB2C2824B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) к Стандарту.

10.3.2. Предписание Контрольно-счетной комиссии по результатам контрольного мероприятия

В случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, невыполнения представлений Контрольно-счетной комиссии, а также в случае воспрепятствования проведения специалистами Контрольно-счетной комиссии контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссия направляет в органы местного самоуправления, муниципальные органы, проверяемые организации и их должностным лицам предписание (Приложение № 15).

Предписание Контрольно-счетной комиссии должно содержать указание на конкретные допущенные нарушения и конкретные основания вынесения предписания.

Предписание подписывает председатель Контрольно-счетной комиссии либо лицо, исполняющее обязанности во время его отсутствия.

Предписание Контрольно-счетной комиссии должно быть исполнено в установленные в нем сроки, но не более 30-ти календарных дней. Срок выполнения предписания может быть продлен по решению Контрольно-счетной комиссии, но не более одного раза.

10.3.3. Уведомление Контрольно-счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения

При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений Контрольно-счетной комиссия направляет уведомление о применении бюджетных мер принуждения органу, уполномоченному принимать решения о применении бюджетных мер принуждения.

Уведомление Контрольно-счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения – это документ Контрольно-счетной комиссии, содержащий основания для применения предусмотренных Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF44B5DE10B2F6CFFB7B67F498AAA18B89652DB11CB24757EA72A9D8EB759314A641E0FE6q5G0L) Российской Федерации бюджетных мер принуждения и суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления (расходования) межбюджетного трансферта, бюджетного кредита или использованных не по целевому назначению.

Уведомление Контрольно-счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения утверждается и подписывается председателем Контрольно-счетной комиссии.

Контрольно-счетной комиссия направляет уведомление о применении бюджетных мер принуждения в уполномоченный финансовый орган в порядке, установленном [Регламентом](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC1087418FC4255E30B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12C02E2224B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL) Контрольно-счетной комиссии.

Содержание уведомления Контрольно-счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения должно соответствовать Бюджетному [кодексу](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF44B5DE10B2F6CFFB7B67F498AAA0AB8CE5CDD1BDC2E2331E17F92q8GCL) Российской Федерации и отвечать существу выявленных бюджетных нарушений.

Форма уведомления о применении бюджетных мер принуждения приведена в [приложении N 16.](consultantplus://offline/ref=66C56885C267FFEC8443CFF745AEC108741BF74D57E40B2F6CFFB7B67F498AAA18B89650DC12CB2A2924B72ED4DAB34639567B1E11E65349qDGEL)

10.3.4. Обращение Контрольно-счетной комиссии в правоохранительные органы

При выявлении данных, указывающих на признаки коррупции или составов преступлений, подготавливается обращение Контрольно-счетной комиссии, которое с соответствующими материалами контрольного мероприятия направляется в правоохранительные органы.

Обращение Контрольно-счетной комиссии в правоохранительные органы должно содержать:

обобщенный вывод по результатам контрольного мероприятия о неправомерных действиях (бездействии) должностных и иных лиц объекта контрольного мероприятия (при наличии доводов о допущенных ими нарушениях правовых актов);

факты выявленных нарушений правовых актов при использовании федеральных и иных ресурсов, указывающие на признаки составов преступлений (в том числе коррупционные риски), с указанием статей, частей, пунктов и подпунктов правовых актов, положения которых нарушены, с указанием реквизитов акта (актов), в которых данные нарушения зафиксированы;

сведения о размере причиненного бюджету ущерба (при наличии);

информацию о наличии объяснений и замечаний ответственных должностных лиц объектов контрольного мероприятия (при их наличии) по существу каждого факта выявленного нарушения, зафиксированного в акте;

перечень представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии, направленных руководителям объектов контрольного мероприятия.

К обращению Контрольно-счетной комиссии в правоохранительные органы прилагаются копии актов по результатам контрольного мероприятия с обязательным приложением копий первичных документов, подтверждающих факты выявленных нарушений, письменных объяснений и замечаний на акты должностных лиц объектов контрольного мероприятия, а также другие необходимые материалы.

Форма обращения Контрольно-счетной комиссии приведена в Приложении № 17.