

**Контрольно-счетный орган
муниципального образования "Тегульдетский район"**

ул.Ленина, 97, с.Тегульдет, Томская область 636900; тел. 2-18-46
e-mail: tgd-duma@tomsk.gov.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

25.12.2015

№ 2

Об утверждении Регламента Контрольно-
счетного органа муниципального
образования «Тегульдетский район»

В соответствии со статьей 12 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», утвержденного решением Думы Тегульдетского района от 20.10.2011г. № 44,

1. Утвердить Регламент Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.
3. Регламент Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» разместить на официальном сайте Администрации Тегульдетского района» <http://teguldet.tomsk.ru>

Председатель Контрольно-счетного органа
муниципального образования «Тегульдетский район»

М.А.Орлова.

РЕГЛАМЕНТ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЕГУЛЬДЕТСКИЙ РАЙОН»

Раздел 1. Общие положения

1.1. Предмет Регламента

1. Регламент Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» (далее - Регламент) принят во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», утвержденного решением Думы Тегульдетского района от 20.10.2011г. № 44.

2. Регламент – локальный нормативный правовой акт, который определяет вопросы внутренней деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» (далее – КСО), функции и взаимодействие с органами местного самоуправления, порядок ведения дел, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, разработки стандартов внешнего муниципального финансового контроля и иные вопросы внутренней деятельности КСО.

3. Регламент утверждается председателем Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» (далее – председатель КСО).

4. Регламент является обязательным для председателя КСО, а по процедурным вопросам, связанным с осуществлением внешнего муниципального финансового контроля, – для всех участников контрольных и экспертно – аналитических мероприятий.

5. Новый Регламент или изменения и дополнения в Регламент вступают в силу в день, следующий за днем их утверждения.

6. По другим организационным вопросам, порядок решения которых не урегулирован федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Томской области, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район» настоящим Регламентом, решения принимаются председателем КСО.

1.2. Методологическое обеспечение КСО

1. Методологическое обеспечение деятельности КСО заключается в создании, ведении и обеспечении применения единой системы взаимосвязанных стандартов, локальных правовых актов в целях обеспечения высокого качества, эффективности и объективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО.

2. Наряду с Регламентом в КСО действуют стандарты внешнего муниципального финансового контроля (далее - Стандарты), а также локальные правовые акты.

3. Стандарты представляют собой свод норм, правил и требований, предъявляемых к организации и осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Стандарты разрабатываются и утверждаются председателем КСО в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

4. При подготовке стандартов внешнего муниципального финансового контроля учитываются международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

5. Утверждаемые стандарты внешнего муниципального финансового контроля не могут противоречить законодательству Российской Федерации и (или) законодательству Томской области.

6. Стандарты, инструкции, положения и порядки, разработанные на основе настоящего Регламента, локальные правовые акты являются обязательными для исполнения наравне с положениями Регламента.

Раздел 2. Внутренние вопросы деятельности КСО

Деятельность КСО основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

2.1. Полномочия КСО

1. КСО осуществляет следующие полномочия:

1) контроль за исполнением местного бюджета;

2) экспертиза проекта местного бюджета;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Тегульдетский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Тегульдетский район»;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных предусмотренных действующим законодательством льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств предусмотренными действующим законодательством другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Тегульдетский район»;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся

расходных обязательств муниципального образования «Тегульдетский район», а также муниципальных программ муниципального образования «Тегульдетский район»;

8) анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Тегульдетский район» и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Думу Тегульдетского района и Главе Тегульдетского района;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального образования «Тегульдетский район»;

12) осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального образования, в соответствии с соглашениями, заключенными Думой Тегульдетского района с Советами поселений;

13) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Томской области, Уставом муниципального образования «Тегульдетский район» и нормативными правовыми актами Думы Тегульдетского района.

2. Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется КСО:

1) в отношении органов местного самоуправления муниципального образования «Тегульдетский район», муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципального образования «Тегульдетский район», а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования «Тегульдетский район»;

2) в отношении организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставившего указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета.

2.2. Полномочия председателя КСО по организации деятельности КСО

1. Председатель КСО назначается на должность и освобождается от должности Думой Тегульдетского района

2. Председатель КСО замещает должность муниципальной службы в Томской области.

3. Председатель Контрольно-счетного органа:

1) организует деятельность КСО;

2) представляет в Думу Тегульдетского района годовой отчет о деятельности КСО, а также отчеты и заключения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

3) представляет Главе муниципального образования отчеты и заключения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

4) представляет КСО в отношениях с государственными органами Российской Федерации, органами государственной власти Томской области и государственными органами Томской области, органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями муниципального образования «Тегульдетский район», организациями и физическими лицами.

5) утверждает Регламент КСО;

6) утверждает стандарты внешнего муниципального финансового контроля;

7) утверждает годовые и текущие планы работы КСО, а также внесенные в них изменения;

8) организует и осуществляет контрольную, экспертно - аналитическую, информационную деятельность,

9) утверждает отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий;

10) принимает решения о направлении представлений и предписаний КСО;

11) принимает решения об отмене представлений и предписаний КСО;

12) утверждает отчеты о работе КСО;

13) утверждает методические рекомендации по проведению контрольных мероприятий;

14) осуществляет иные полномочия, предусмотренные ст. 8 Положения о КСО муниципального образования «Тегульдетский район».

2.3. Права и обязанности должностного лица КСО

Должностное лицо КСО при осуществлении возложенных на него должностных полномочий имеет право:

1) беспрепятственно входить на территорию и в помещения, занимаемые проверяемыми органами и организациями, иметь доступ к их документам и материалам, а также осматривать занимаемые ими территории и помещения;

2) в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы проверяемых органов и организаций, изымать документы и материалы с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, опечатывание касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, изъятие документов и материалов производится с участием уполномоченных лиц проверяемых органов и организаций и составлением соответствующих документов;

3) в пределах своей компетенции направлять запросы должностным лицам территориальных органов федеральных органов исполнительной власти и их структурных

подразделений, органов государственной власти и государственных органов субъектов Российской Федерации, органов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и муниципальных органов, организаций;

4) в пределах своей компетенции требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых органов и организаций представления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий, а также необходимых копий документов, заверенных в установленном порядке;

5) составлять акты по фактам непредставления или несвоевременного представления должностными лицами проверяемых органов и организаций документов и материалов, запрошенных при проведении контрольных мероприятий;

6) в пределах своей компетенции знакомиться со всеми необходимыми документами, касающимися финансово-хозяйственной деятельности проверяемых органов и организаций, в том числе в установленном порядке с документами, содержащими государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну;

7) знакомиться с информацией, касающейся финансово-хозяйственной деятельности проверяемых органов и организаций и хранящейся в электронной форме в базах данных проверяемых органов и организаций, в том числе в установленном порядке с информацией, содержащей государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну;

8) знакомиться с технической документацией к электронным базам данных;

9) составлять протоколы об административных правонарушениях, в соответствии с полномочиями, установленными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

10) председатель КСО имеет право принимать участие в заседаниях Думы Тегульдетского района, заседаниях других органов местного самоуправления МО «Тегульдетский район», в заседаниях комитетов, комиссий и рабочих групп, создаваемых Думой Тегульдетского района.

Должностные лица КСО обязаны:

1) проводить контрольные и экспертно-аналитические мероприятия объективно и достоверно отражать их результаты в соответствующих актах, отчетах и заключениях КСО.

2) не вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность проверяемых органов и организаций;

3) не разглашать информацию, полученную при проведении контрольных мероприятий, не предавать гласности свои выводы до завершения контрольных мероприятий и составления соответствующих актов и отчетов;

4) в случае опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, изъятия документов и материалов незамедлительно (в течение 24 часов) уведомить об этом председателя КСО;

5) сохранять государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, ставшую им известной при проведении в проверяемых органах и организациях контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.4. Организация планирования работы КСО

1. КСО осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается им самостоятельно, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также, на основании поручений Думы Тегульдетского района, предложений и запросов Главы Тегульдетского района.

2. Подготовка проекта годового плана, его формирование, рассмотрение, принятие и утверждение осуществляется в соответствии с настоящим Регламентом и соответствующих стандартов.

3. Поручения Думы Тегульдетского района, предложения и запросы Главы Тегульдетского района включаются в план работы Контрольно-счетного органа на основании официального письменного обращения.

4. Поручения Думы Тегульдетского района муниципального образования «Тегульдетский район, предложения и запросы Главы Тегульдетского района рассматриваются председателем КСО в десятидневный срок со дня их поступления.

5. Проект годового плана направляется в Думу Тегульдетского района для предложений и замечаний.

6. Годовой план с учетом поступивших предложений и замечаний утверждается председателем КСО до 31 декабря текущего года и направляется в Думу Тегульдетского района.

7. Изменения в утверждённый план работы КСО, в том числе в части уточнения темы проверки либо исключения мероприятий, ввиду нецелесообразности их проведения с учётом изменившейся ситуации, принимается председателем КСО.

2.5. Взаимодействие Контрольно-счетного органа с государственными и муниципальными органами

1. КСО при осуществлении своей деятельности имеет право взаимодействовать с иными органами местного самоуправления муниципального образования «Тегульдетский район», со Счетной палатой Российской Федерации, со Счетной палатой Томской области, контрольно-счетными органами других муниципальных образований, налоговыми органами, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации, Томской области, Тегульдетского района, заключать с ними соглашения о сотрудничестве и взаимодействии.

2. КСО имеет право вступать в объединения (ассоциации) контрольно-счетных органов Российской Федерации, объединения (ассоциации) контрольно-счетных органов Томской области.

3. В целях координации своей деятельности КСО может создавать как временные, так и постоянно действующие координационные, консультационные, совещательные и другие рабочие органы совместно с иными государственными и муниципальными органами.

4. КСО по письменному обращению иных контрольно-счетных органов и органов местного самоуправления может принимать участие в проводимых ими контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

2.6. Порядок и способы направления запросов и представление информации по запросам КСО.

1. Органы местного самоуправления и муниципальные учреждения муниципального образования «Тегульдетский район», организации, в отношении которых КСО вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль, их должностные лица обязаны в 10-дневный срок со дня получения запроса КСО, представить в КСО информацию, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, если в запросе КСО не установлен более длительный срок.

2. Запросы КСО оформляются на бланке с наименованием КСО и направляются почтовым отправлением с уведомлением или нарочно с отметкой о получении.

3. При осуществлении КСО контрольных мероприятий проверяемые органы и организации должны обеспечить должностным лицам КСО возможность ознакомления с управленческой документацией и отчетностью, документами, связанными с формированием и исполнением местного бюджета, использованием собственности муниципального образования «Тегульдетский район», информационными системами, используемыми проверяемыми организациями, и технической документацией к ним, а также иными документами, необходимыми для выполнения КСО его полномочий.

4. Непредставление или несвоевременное представление органами и организациями в КСО по его запросу информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность, установленную действующим законодательством.

Раздел 3. Осуществление внешнего муниципального финансового контроля

3.1. Формы осуществления внешнего муниципального финансового контроля

1. В ходе реализации полномочий КСО осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

2. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с планами работы КСО.

Внеплановые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся на основании поручений Думы Тегульдетского района, запросов Главы Тегульдетского района.

3. При проведении контрольного мероприятия КСО составляется соответствующий акт (акты), который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций. На основании акта (актов) КСО составляется отчет.

4. При проведении экспертно-аналитического мероприятия КСО составляются отчет или заключение.

3.2. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля и общая характеристика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

1. КСО при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля, руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Томской области, муниципальными правовыми актами, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля разрабатываются, утверждаются председателем и применяются в КСО.

2. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определяют характеристики, правила и процедуры организации деятельности КСО по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и (или) требования к их результатам.

3. Контрольные мероприятия в зависимости от поставленных целей и характера задач осуществляются КСО в виде ревизии и проверки:

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

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

4. Экспертно-аналитические мероприятия представляют собой организационную форму внешнего муниципального контроля, осуществляемую КСО путем проведения экспертизы, анализа, мониторинга и обследования:

1) экспертиза - проверка подлинности, достоверности, полноты и соответствия рассматриваемого предмета экспертно-аналитического мероприятия параметрам и требованиям, установленным законодательными и нормативными правовыми актами;

2) анализ – сравнение, определение динамики и структуры изменений предмета экспертно-аналитического мероприятия, как по всей совокупности, так и по отдельным составляющим, в абсолютных и относительных величинах с целью выявления основных тенденций и закономерностей, их взаимосвязи и взаимовлияния, факторов, определивших те или иные результаты;

3) мониторинг – комплексное систематическое или периодическое наблюдение за состоянием предмета экспертно-аналитического мероприятия с целью своевременного выявления изменений, оценки и прогнозирования этих изменений, выработки рекомендаций о предупреждении и об устранении последствий негативных изменений по предмету исследования;

4) обследование - анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.3. Принятие решений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и контроль исполнения

1. КСО по результатам проведения контрольных мероприятий вносит в проверяемые организации и их должностным лицам представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Тегульдетский район» или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

2. Представление подписывается председателем КСО.

3. Порядок оформления, вручения и исполнения представления закреплен в стандарте внешнего муниципального контроля «Проведение контрольного мероприятия».

4. В случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, а также в случае воспрепятствования проведению должностными лицами КСО контрольных мероприятий, КСО направляет в проверяемые организации и их должностным лицам предписание.

5. Предписание подписывается председателем КСО.

6. Порядок оформления, вручения и исполнения предписания закреплен в стандарте внешнего муниципального контроля «Проведение контрольного мероприятия».

7. В случае если при проведении контрольных мероприятий выявлены факты незаконного использования средств бюджета Томской области и (или) бюджета муниципального образования «Тегульдетский район», в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, КСО незамедлительно передает материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

8. Контроль за принятием решений и мер по результатам рассмотрения представления, а также за исполнением предписания в установленные в нем сроки, своевременным получением КСО соответствующих уведомлений и ответов осуществляет председатель Контрольно - счетного органа.

3.4. Порядок формирования и оформления дел контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и все материалы, относящиеся к ним, включая акты проверок и их материалы, заключения, информационные письма, представления, предписания, а также копии документов, подтверждающие реализацию результатов мероприятий, группируются в отдельное дело и подлежат передаче в муниципальный архив для постоянного хранения.

Раздел 4. Обеспечение доступа к информации о деятельности КСО

1. КСО в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на официальном сайте Администрации Тегульдетского района» <http://teguldet.tomsk.ru> информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

2. КСО ежегодно подготавливает отчеты о своей деятельности, которые направляются на рассмотрение в Думу Тегульдетского района. Годовые отчеты публикуются КСО на официальном сайте Администрации Тегульдетского района» <http://teguldet.tomsk.ru> после их рассмотрения Думой Тегульдетского района

3. Опубликование в источниках официального опубликования нормативных правовых актов муниципального образования «Тегульдетский район» и размещение в сети Интернет информации о деятельности КСО осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Томской области, нормативными правовыми актами Думы Тегульдетского района и Регламентом КСО.