**Счётная палата Маловишерского муниципального района**

**Новгородской области**

**Стандарт внешнего МУНИЦИПАЛЬНОГо**

**финансового контроля**

**СВМФК 19 «Организация и о проведение контроля за законностью и эффективностью использования средств местных бюджетов,**

**а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации**

(утвержден приказом Счётной палаты Маловишерского

муниципального района Новгородской области от 16.10.2023 № 17)

Дата начала действия: 16.10.2023

|  |
| --- |
|  |

МАлая Вишера

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Методы осуществления финансового контроля | 5 |
| 3. | Нормативная правовая и информационная основы оперативного (текущего) контроля | 5 |
| 4. | Порядок осуществления текущего финансового контроля | 6 |
| 5. | Порядок осуществления последующего финансового контроля | 7 |
| 6. | Оформление результатов финансового контроля | 9 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях предусмотренных законодательством РФ (в соответствии с Федеральным законом от 01.07.2021 г. № 255-ФЗ)» (далее - финансовый контроль), (далее - Стандарт) разработан на основании Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований" (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), Положения о Счётной палате Маловишерского муниципального района, утвержденного решением Думы Маловишерского муниципального района от 31.01.2012 г. № 129.

Финансовый контроль осуществляется в отношении главных распорядителей, распорядителей, получателей средств местного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, получателей бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий, получателей межбюджетных трансфертов.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 №2ПК).

Стандарт относится к группе *«Специализированные стандарты»* и разработан для регламентации деятельности Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области - далее- Счётная палата) и представляет собой совокупность действий и операций, осуществляемых должностными лицами Счётной палаты муниципального района с использованием специфических форм и методов контроля за исполнением бюджета муниципального образования (далее – местный бюджет).

1.3. Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур финансового контроля, осуществляемого Счётной палатой.

1.4. Понятия, используемые в настоящем Положении:

объекты контроля - получатели средств местного бюджета, главные распорядители и распорядители средств местного бюджета, администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета, получатели бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий, а также получатели межбюджетных трансфертов, в отношении которых осуществляется финансовый контроль в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

контрольная деятельность – деятельность Счётной палаты по осуществлению финансового контроля в пределах полномочий, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.5. Контроль включает в себя:

контроль за соблюдением объектом контроля бюджетного законодательства Российской Федерации, иных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Новгородской области и правовых актов муниципального образования**,** регулирующих бюджетные правоотношения;

контроль за эффективным и целевым использованием средств местного бюджета;

контроль за соблюдением финансово-бюджетной дисциплины;

проверку соблюдения получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий, а также получателями межбюджетных трансфертов условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств;

соблюдение объектами контроля норм права с целью обеспечения законности, эффективности образования, распределения и использования финансовых ресурсов муниципального образования;

контроль за принятием мер по устранению нарушений, выявленных в ходе осуществления финансового контроля.

Финансовый контроль осуществляется на всех этапах формирования и исполнения местного бюджета.

1.6. Основными целями финансового контроля являются:

- выявление нецелевого, неправомерного и неэффективного использования средств местного бюджета;

- соблюдение объектами контроля финансовой дисциплины и законности при совершении финансово-хозяйственных операций с использованием средств, полученных из местного бюджета;

- проверка наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- выявление резервов улучшения финансовой деятельности;

- выявление, предупреждение и пресечение неправомерных и неэффективных действий по использованию бюджетных средств;

- анализ причин возникновения нарушений в сфере бюджетных правоотношений, в том числе нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, низкой результативности расходования бюджетных средств, выявление резервов по повышению эффективности использования бюджетных средств;

- принятие мер по своевременному устранению нарушений, выявленных в ходе осуществления финансового контроля, разработка рекомендаций (мероприятий) по их устранению и предупреждению.

1.7. Финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

- предварительный финансовый контроль,

- текущий финансовый контроль,

- последующий финансовый контроль.

**2. Методы осуществления финансового контроля**

2.1. Финансовый контроль может осуществляться следующими методами:

- обследование - сбор и общий анализ информации по конкретному вопросу;

- сверка - единичное контрольное действие по сопоставлению фактически применяемых норм с нормами, предусмотренными бюджетным законодательством Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации, правовыми актами Новгородской области и муниципальными правовыми актами отчетных данных с данными первичных учетных документов;

- анализ - система мероприятий, направленных на оценку, диагностику и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности (или ее части) объекта контроля;

- наблюдение (мониторинг) - система постоянно совершаемых контрольных действий и операций по наблюдению;

- проверка - единичное контрольное действие или исследование состояния дел по определенному кругу вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, проводящиеся с использованием первичных бухгалтерских и иных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерской (бюджетной) и финансовой отчетности, фактического обследования.

2.2. Проверка может проводиться следующими способами:

сплошной способ - проведение контрольного действия в отношении всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы проверки;

выборочный способ - проведение контрольного действия в отношении части финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы проверки. Объем выборки и ее состав определяются проверяющим или руководителем рабочей группы таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки изучаемого вопроса программы проверки.

Решение об использовании сплошного или выборочного способа проверки по каждому вопросу программы проверки принимает проверяющий, исходя из содержания вопроса программы проверки, объема финансово-хозяйственных операций, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта контроля, срока проверки и иных обстоятельств.

**3. Порядок осуществления предварительного**

**финансового контроля**

3.1. Предварительный финансовый контроль осуществляется на стадии составления и рассмотрения проекта местного бюджета, подготовки и утверждения сводной бюджетной росписи, составления, утверждения и распределения лимитов бюджетных обязательств, объемов бюджетных ассигнований, а также подготовки правовых актов, иных документов, предполагающих осуществление финансово-хозяйственных операций со средствами местного бюджета, в том числе договоров, соглашений, контрактов, учредительных документов и других документов, предполагающих осуществление расходов за счет средств местного бюджета, бюджетных смет.

3.2. Предварительный финансовый контроль осуществляется в целях предупреждения нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, выявления дополнительных финансовых ресурсов, предотвращения и пресечения нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

3.3. Предварительный финансовый контроль осуществляется методами сверки, анализа, наблюдения, проверки.

3.4. Предварительный финансовый контроль осуществляется:

за сформированными реестрами расходных обязательств муниципального образования**,** представляемых главными распорядителями, распорядителями, получателями средств местного бюджета по форме и в сроки, установленные муниципальным нормативным правовым актом муниципального образования об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования;

за обоснованностью расчетов по каждому направлению и видам расходов, включаемых в ведомственную и функциональную структуру расходов местного бюджета, а также по каждой группе источников финансирования дефицита местного бюджета;

за обоснованностью расчетов доходов местного бюджета;

за формированием сводной бюджетной росписи, кассового плана в порядке и сроки, установленные в соответствии с полномочиями.

**4. Порядок осуществления текущего финансового контроля**

4.1. Текущий финансовый контроль осуществляется в течение финансового года в процессе исполнения местного бюджета в ходе совершения финансово-хозяйственных операций со средствами местного бюджета.

4.2. Текущий финансовый контроль осуществляется в целях предотвращения и пресечения нарушений в финансово-бюджетной сфере в процессе привлечения и (или) расходования бюджетных средств, обеспечения выполнения расходных обязательств муниципального образования.

4.3. Текущий финансовый контроль осуществляется методами сверки, анализа, наблюдения, проверки, в том числе путем санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета.

4.4. Текущий финансовый контроль осуществляется:

за соответствием предельных объемов финансирования, распределенных главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, доведенным лимитам бюджетных обязательств;

за соответствием размеров выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета, доведенным до них бюджетным ассигнованиям;

за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, для осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета;

за наличием у получателя средств местного бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств;

за операциями со средствами местного бюджета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета;

за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий, а также получателями межбюджетных трансфертов условий выделения, получения, целевого использования и возврата средств местного бюджета.

**5. Порядок осуществления последующего финансового контроля**

5.1. Последующий финансовый контроль осуществляется после расходования средств местного бюджета в целях проверки соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации, иных правовых актов Российской Федерации, правовых актов и выявления нарушений бюджетного законодательства.

5.2. Последующий финансовый контроль осуществляется в целях проверки целевого использования, правомерности, эффективности расходования денежных средств при исполнении местного бюджета, исполнении бюджетных смет, оценки результатов финансовой деятельности объекта контроля и проведенных им мероприятий, установления фактов нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных правовых актов Российской Федерации, правовых актов Курской области и муниципального образования**,** регулирующих бюджетные правоотношения, принятия мер по их устранению к нарушителям бюджетного законодательства Российской Федерации, а также проверки соблюдения получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий, а также получателями межбюджетных трансфертов условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

5.3. Последующий финансовый контроль осуществляется:

за правомерным, целевым и эффективным использованием средств местного бюджета;

за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации получателями межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий, предоставляемых из местного бюджета;

за исполнением бюджетных смет;

за обоснованностью операций с денежными средствами и ценными бумагами, расчетных и кредитных операций;

за обеспечением сохранности денежных средств, материальных ценностей и иного имущества;

за обоснованностью произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью, и затрат капитального характера;

за достоверностью и своевременностью исполнения муниципальных контрактов, договоров;

за достоверностью объемов и качества достигнутых результатов, а также обоснованностью и достоверностью расходов на их достижение;

за эффективным использованием муниципального имущества, переданного в оперативное управление или хозяйственное ведение;

за соблюдением финансово-бюджетной дисциплины, состоянием и правильностью ведения бюджетного учета;

за своевременностью, правильностью составления и достоверностью бюджетной и финансовой отчетности;

за устранением выявленных нарушений.

5.4. Методом осуществления последующего финансового контроля является проведение выездных плановых и внеплановых контрольных мероприятий, которые осуществляются по месту расположения объекта контроля.

5.5. Плановые контрольные мероприятия проводятся в соответствии с Годовым планом работы Счётной палаты на очередной финансовый год.

При составлении планов контрольной деятельности объекты контроля предыдущего отчетного периода планируются в текущем году в целях отслеживания результатов контрольных действий и эффективности, принятых мер.

5.6. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании заданий и поручений Главы муниципального района, Председателя Думы муниципального района, иных должностных лиц, уполномоченных законодательством давать поручения на проведение или назначение контрольных мероприятий, в том числе по мотивированным требованиям правоохранительных органов, надзорных органов, либо обращениям органов государственной власти.

5.7. Результаты плановых и внеплановых контрольных мероприятий (далее - контрольные мероприятия) оформляются актом, который подписывается проверяющими, руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) объекта контроля.

При наличии возражений или замечаний по акту подписывающие акт должностные лица объекта контроля делают соответствующую запись (перед своей подписью) и одновременно представляют проверяющим письменные возражения и замечания, которые приобщаются к материалам контрольного мероприятия и являются их неотъемлемой частью.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, проверяемый объект контроля вправе в течение пяти рабочих дней со дня получения подписанного акта представить в Счётную палату возражения по акту в целом или по отдельным его положениям, мотивов отказа в подписании акта. При этом к письменному объяснению прилагаются документы и материалы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы не подписания акта.

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;

- при нарушениях применяются меры по их устранению и привлечению к ответственности за выявленные нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

5.8. Сводная информация по итогам проведения контрольных мероприятий с указанием мер по устранению нарушений, выявленных в ходе осуществления финансового контроля отражается в отчетных документах контрольно-счетного органа.

**6. Оформление результатов финансового контроля.**

6.1. Оформление результатов финансового контроля осуществляется в соответствии с приложениями № 1- № 4 к настоящему Стандарту.

6.2. Проверка может проводиться как путем контрольного, так и путем экспертно-аналитического мероприятия, в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ.

Приложение № 1

к СВМФК Организация и проведение

контроля за законностью и

эффективностью использования

средств местных бюджетов, а также иных

средств в случаях, предусмотренных

законодательством Российской Федерации

(в соответствии с Федеральным законом № 255-ФЗ)

**Счётная палата Маловишерского муниципального района Новгородской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(наименование муниципального образования)

**Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Место составления\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(полное наименование объекта контроля)

**Тема проведения контрольного мероприятия (проверки):**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Основание для проведения контрольного мероприятия (проверки):**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Лица, проводившие контрольное мероприятие (проверку):**

(инициалы, фамилия, должность)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Привлеченные эксперты:**

(инициалы, фамилия, должность, место работы)

**Сроки проведения контрольного мероприятия (проверки):**

**Проверяемый период деятельности:**

**Вопросы контрольного мероприятия (проверки), в соответствии с программой проверки:**

-сведения о проверяемой организации (полное и краткое наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), ОГРН, ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии), сведения об учредителях (участниках) (при наличии), перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета закрытые на момент проверки), но действовавшие в проверяемом периоде),фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период, соответствие деятельности учреждения (предприятия) Уставу (Положению), иные данные, необходимые, для полной характеристики проверенной организации); сведения о проверках, проведенных контролирующими органами за последние три года, и краткое изложение их результатов, если они относятся к теме настоящего контрольного мероприятия (проверки);

-описательная часть акта проверки (описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу программы проверки);

-заключительная часть акта проверки(подробное изложение результатов контрольного мероприятия (проверки), в том числе о выявленных нарушениях, с указанием нормативных правовых актов, по каждому виду нарушений, допущенных проверяемой организацией).

**Перечень приложений к акту о проведении контрольного мероприятия (проверки):**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Должностное (ые) лицо (а) Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

Новгородской области, проводившее(ие)

проверку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

(подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

(подпись)

Должностное (ые) лицо (а)

проверяемого юридического

лица

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

(подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

(подпись)

Подписи руководителя и главного бухгалтера с указанием на наличие пояснений и замечаний (в случае наличия таковых).

Пояснения и замечания на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах.

Акт составлен в \_\_\_ экземплярах.

Экземпляр акта на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность и Ф.И.О. лица, получившего акт)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Приложение № 2

к СВМФК Организация и проведение

контроля за законностью и

эффективностью использования

средств местных бюджетов, а также иных

средств в случаях, предусмотренных

законодательством Российской Федерации

(в соответствии с Федеральным законом № 255-ФЗ)

Утверждаю

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

Новгородской области

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт Годового плана работы Счётной палаты на 20\_\_\_ год, иное основание).

2. Предмет контрольного мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(из программы проведения контрольного мероприятия).

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся приказом Председателя Счётной палаты, то указывается измененный срок).

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(из программы контрольного мероприятия).

6. Проверяемый период деятельности:

(указывается из программы проведения контрольного мероприятия в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия).

7. Объем проверенных средств (с разбивкой по источникам финансирования)

8. Примененные методы и процедуры документального и фактического исследования.

(Указываются методы проверки: сплошной или выборочный метод, перечень нормативных актов, правовых актов, документов, отчетов и т.д., использованных при проведении контрольного мероприятия).

9. Нарушения, выявленные проверкой.

(указываются вскрытые факты нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, дается оценка размера причиненного ущерба (при его наличии).

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

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний руководителей объектов на результаты контрольного мероприятия).

11.Предложение по устранению выявленных нарушений, применению мер принуждения.

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

Приложение № 3

к СВМФК Организация и проведение

контроля за законностью и

эффективностью использования

средств местных бюджетов, а также иных

средств в случаях, предусмотренных

законодательством Российской Федерации

(в соответствии с Федеральным законом № 255-ФЗ)

**Счётная палата Маловишерского муниципального района Новгородской области**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(юридический адрес, телефон/факс, ОГРН, ИНН, КПП)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                                                         №\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия

(наименование мероприятия в соответствии с Годовым планом работы на 20\_\_\_ год, иное).

Основание для проведения мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Задачи:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Цель (цели) мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исследуемый период:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сроки проведения мероприятия: с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Перечень документов, представленных (изученных) в ходе проведения мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Результаты мероприятия (содержательная часть):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выводы, предложения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение:

1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель Счётной палаты Ф.И.О.

Приложение № 4

к СВМФК Организация и проведение

контроля за законностью и

эффективностью использования

средств местных бюджетов, а также иных

средств в случаях, предусмотренных

законодательством Российской Федерации

(в соответствии с Федеральным законом № 255-ФЗ)

**Счётная палата Маловишерского муниципального района**

**Новгородской области**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(юридический адрес, телефон/факс, ОГРН, ИНН, КПП)

дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                                                         №\_\_\_\_\_\_                                    Руководителю

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование проверяемого юридического лица)

(Ф.И.О. руководителя)

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В соответствии с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(план работы на текущий год, иные основания для проведения внешнего контрольного мероприятия) , на основании Приказа Председателя Счётной палаты от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование приказа)

проведено контрольное мероприятие в отношении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   (наименование проверяемого юридического лица, ИНН, КПП, юридический адрес)

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки (перечисляются вскрытые факты нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, суммы нарушений и источники финансирования).

*Перечень недостатков (при наличии)*

С учетом изложенного, в соответствии с полномочиями (указываются нормативные правовые акты КСП, в которых изложены полномочия о направлении Представления)

**ПРЕДЛАГАЮ:**

1. Рассмотреть и принять меры по устранению выявленного нарушения (нарушений) с целью недопущения его (их) впредь.

2. Устранить выявленные недостатки.

3. Предоставить отчет о принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего Представления (с приложением заверенных копий подтверждающих документов) не позднее 30 дней с даты получения Представления.

Настоящее Представление составлено в двух экземплярах.

Председатель Счётной палаты                                                Ф.И.О.

Экземпляр представления на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность и Ф.И.О. лица, получившего представление)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года                                \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_