



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

05.03.2020 № 41Р-27

г. Москва

Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля
«Общие правила проведения контрольного мероприятия»

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 3 статьи 1 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» и решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области от 27.12.2019 № 43/5:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее - Стандарт) и ввести его в действие с 16 марта 2020 года.

2. Признать утратившими силу:

распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 10.12.2018 № 40Р-63 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 28.03.2019 № 40Р-31 «О внесении изменений в Стандарт внешнего государственного контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 22.08.2019 № 40Р-74 «О внесении изменений в Стандарт внешнего государственного контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3. Инспекции организационной и кадровой работы аппарата Контрольно-счетной палаты Московской области обеспечить размещение Стандарта на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Московской области.

003303

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на руководителя аппарата Контрольно-счетной палаты Московской области Ковалева А.И.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области



В.В. Королихин

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ»

(начало действия 16.03.2020)

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Московской области
от «5» марта 2020 года № 41Р-27

ОДОБРЕН
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Московской области
от «27» декабря 2019 года № 43/5

ОПУБЛИКОВАН
в Информационном сборнике
Контрольно-счетной палаты
Московской области
№ __ (__) – 20__

Москва 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	5
2. Основные понятия, используемые в Стандарте	6
3. Содержание контрольного мероприятия	8
4. Организация контрольного мероприятия	11
5. Подготовка к контрольному мероприятию.....	17
6. Основной этап контрольного мероприятия	24
7. Заключительный этап контрольного мероприятия.....	48
8. Реализация результатов контрольного мероприятия.....	57

Приложение 1	Форма запроса Контрольно-счетной палаты Московской области о предоставлении информации
Приложение 2	Форма приказа Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области о проведении контрольного мероприятия
Приложение 3	Форма программы проведения контрольного мероприятия
Приложение 4	Форма рабочего плана проведения контрольного мероприятия
Приложение 5	Форма уведомления Контрольно-счетной палаты Московской области о проведении контрольного мероприятия
Приложение 6	Форма уведомления Контрольно-счетной палаты Московской области о проведении камеральной проверки
Приложение 7	Форма акта по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц Контрольно-счетной палаты Московской области для проведения контрольного мероприятия
Приложение 8	Форма акта по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в

полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов

Приложение 9	Форма акта по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, закрепленных за объектом контроля, складов и архивов
Приложение 10	Форма акта изъятия документов и материалов на объекте контроля
Приложение 11	Форма акта по результатам встречной проверки
Приложение 12	Форма акта контрольного обмера
Приложение 13	Ведомость пересчета объемов и стоимости выполненных работ
Приложение 14	Форма акта осмотра (обследования)
Приложение 15	Форма акта о наличии признаков административного правонарушения, связанных с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения
Приложение 16	Форма акта по результатам контрольного мероприятия
Приложение 17	Форма сопроводительного письма к акту по результатам контрольного мероприятия
Приложение 18	Форма заключения на замечания руководителя объекта контроля к акту по результатам контрольного мероприятия
Приложение 19	Форма отчета о результатах контрольного мероприятия
Приложение 20	Форма предписания Контрольно-счетной палаты Московской области по фактам создания на объекте препятствий в проведении контрольного мероприятия

Приложение 21	Форма предписания Контрольно-счетной палаты Московской области по фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению
Приложение 22	Форма представления Контрольно-счетной палаты Московской области по результатам проведения контрольного мероприятия
Приложение 23	Форма уведомления Контрольно-счетной палаты Московской области о применении бюджетных мер принуждения
Приложение 24	Форма протокола об административном правонарушении
Приложение 25	Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в суд для рассмотрения
Приложение 26	Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в Министерство имущественных отношений Московской области для рассмотрения
Приложение 27	Форма обращения Контрольно-счетной палаты Московской области в правоохранительные органы

1. Общие положения

1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» (далее – Закон Московской области № 135/2010-ОЗ), Законом Московской области №37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях» и Регламентом Контрольно-счетной палаты Московской области (далее – Регламент) и предназначен для методологического обеспечения реализации их положений.

2. При подготовке Стандарта учтены положения Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.09.2017 № 9ПК, а также Общих требований к стандартам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Московской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области, утвержденных распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 19.03.2019 № 40Р-25.

3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Московской области (далее – КСП Московской области) на всех его этапах.

4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания и порядка организации и проведения контрольного мероприятия;

определение порядка оформления результатов контрольного мероприятия.

5. Особенности проведения контрольных мероприятий, в рамках содержания направлений деятельности КСП Московской области, а также особенности контроля реализации результатов контрольных мероприятий, устанавливаются соответствующими специализированными стандартами внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области.

6. Особенности реализации общих правил проведения контрольных мероприятий в рамках содержания направлений деятельности КСП Московской области могут устанавливаться в соответствующих специализированных методических документах КСП Московской области, не противоречащих Стандарту.

2. Основные понятия, используемые в Стандарте

7. Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

1) специалисты (эксперты) - аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные квалифицированные специалисты, переводчики, привлекаемые в установленном порядке к участию в проведении контрольных мероприятий;

2) объект контрольного мероприятия - объект контроля, в отношении которого осуществляется внешний государственный финансовый контроль посредством проведения контрольного мероприятия (далее - объект контроля, объект контрольного мероприятия);

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

4) ревизия – комплексная проверка деятельности 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 отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

5) камеральная проверка - проверка, проводимая по месту фактического нахождения КСП Московской области на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по ее запросу;

6) выездная проверка - проверка, проводимая по месту нахождения объекта контроля, в ходе которой в том числе определяется фактическое соответствие

совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов;

7) встречная проверка – проверка, проводимая в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля;

8) обследование – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

9) контрольные действия - осуществление участниками контрольного мероприятия своих полномочий, связанных с проверкой деятельности объекта контрольного мероприятия;

10) контрольное мероприятие - организационная форма осуществления КСП Московской области контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП Московской области в сфере внешнего государственного финансового контроля;

11) должностными лицами КСП Московской области являются лица, замещающие государственные должности Московской области в КСП Московской области, и лица, замещающие должности в инспекциях аппарата КСП Московской области, в полномочия или должностные обязанности которых входит организация и осуществление контрольных мероприятий в соответствии с полномочиями КСП Московской области, и которые обладают гарантиями профессиональной независимости;

12) нарушение - действие (бездействие) должностных лиц объекта контрольного мероприятия или иных лиц, противоречащее законодательным или иным нормативным правовым актам, актам распорядительного характера, локальным правовым актам, договорам (соглашениям);

13) недостаток - факт или событие, не являющиеся нарушением, но создающие предпосылки и (или) условия для возникновения нарушений в деятельности объекта контрольного мероприятия или влекущие риски возникновения иных негативных последствий;

14) руководитель группы инспекторов - должностное лицо КСП Московской области, осуществляющее руководство группой инспекторов и иных сотрудников аппарата КСП Московской области, а также иными лицами, привлеченными в установленном порядке для проведения контрольных действий в отношении объекта контрольного мероприятия;

15) руководитель контрольного мероприятия - должностное лицо КСП Московской области, осуществляющее общее руководство проведением контрольного мероприятия и координацию действий участников контрольного мероприятия на всех его этапах;

16) участники контрольного мероприятия – должностные лица КСП Московской области, принимающие участие в проведении контрольного мероприятия, а также иные лица, привлекаемые в установленном порядке к проведению контрольного мероприятия;

17) ущерб Московской области – вред, причиненный Московской области, то есть расходы бюджета Московской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области, которые Московская область произвела или должна будет произвести для восстановления нарушенного права, в том числе для восстановления утраченного (поврежденного) имущества, находящегося в собственности Московской области, или прав на него, вследствие неправомерных действий (бездействия) объекта контрольного мероприятия, упущенная выгода, возникшая вследствие неполучения в полном объеме дохода от реализации или использования имущества, находящегося в собственности Московской области, либо отсутствия предусмотренных законодательством Российской Федерации сделок, своевременное заключение которых могло принести доход.

3. Содержание контрольного мероприятия

8. Контрольным мероприятием является мероприятие, которое отвечает следующим требованиям:

проводится на основании годового плана работы КСП Московской области, который формируется исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета Московской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области с учетом всех видов и направлений деятельности КСП Московской области;

мероприятие проводится в соответствии с программой его проведения, утвержденной в установленном порядке;

по результатам контрольного мероприятия оформляется отчет, который в установленном порядке представляется на рассмотрение Коллегии КСП Московской области.

9. Предметом контрольного мероприятия КСП Московской области являются процессы, связанные с:

формированием и использованием средств бюджета Московской области;

формированием и использованием средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области;

управлением и распоряжением имуществом, находящимся в собственности Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной

деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Московской области;

составлением и представлением бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета Московской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области;

предоставлением и использованием межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области, а также проверкой местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

предоставлением и использованием налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов из бюджета Московской области, а также государственных гарантий и поручительств или обеспечением исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Московской области и имущества, находящегося в собственности Московской области;

осуществлением главными администраторами средств бюджета Московской области внутреннего финансового аудита;

использованием других государственных средств в случаях, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Московской области;

организацией и осуществлением контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Московской области, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Предметом контрольного мероприятия является также деятельность объектов контрольного мероприятия по формированию и использованию государственных средств.

Предметом контрольного мероприятия является также анализ и мониторинг бюджетного процесса в Московской области.

Предметом контрольного мероприятия может быть проверка выполнения объектами контроля законных требований, содержащихся в ранее направленных им представлениях КСП Московской области, особенности проведения которой, предусмотрены Стандартом внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области «Контроль реализации результатов контрольных мероприятий и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий».

При проведении контрольного мероприятия проверяются документы и иные материалы, содержащие данные о предмете контрольного мероприятия.

Предмет контрольного мероприятия определяется на этапе формирования проекта плана работы КСП Московской области 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.

10. Объектами контроля в соответствии с положениями статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются:

главные распорядители (распорядители, получатели) средств бюджета Московской области, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Московской области, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Московской области;

финансовый орган публично-правового образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, бюджетные кредиты;

главные администраторы (администраторы) средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации, которому предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение из бюджета Московской области;

государственные учреждения Московской области;

государственные унитарные предприятия Московской области;

хозяйственные товарищества и общества с участием Московской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

государственные корпорации (компании), публично-правовые компании;

юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений Московской области, государственных (муниципальных) унитарных предприятий Московской области, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием Московской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся:

- 1) юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, получающими средства из бюджета Московской области на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Московской области и (или) государственных (муниципальных) контрактов, кредиты, обеспеченные государственными

и муниципальными гарантиями;

- 2) исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Московской области и (или) государственных (муниципальных) контрактов, которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

органы управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Московской области;

юридические лица, получающие средства из бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Московской области.

11. Контрольные мероприятия КСП Московской области в зависимости от поставленных целей и характера решаемых задач осуществляются в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Московской области, а также в виде оценки эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами средств бюджета Московской области.

12. В случае если в контрольном мероприятии сочетаются цели, относящиеся к разным видам аудита, данное мероприятие классифицируется как комплексное контрольное мероприятие, общие правила проведения которого, определены настоящим Стандартом. Особенности проведения финансового аудита (контроля), аудита эффективности, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Московской области устанавливаются соответствующими специализированными стандартами внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области.

13. При проведении контрольного мероприятия применяются следующие методы: проверка (камеральная, выездная), в том числе встречная проверка, ревизия и обследование (анализ и оценка), конкретное сочетание которых зависит от целей контрольного мероприятия.

4. Организация контрольного мероприятия

14. Контрольное мероприятие проводится на основании годового плана работы КСП Московской области, в соответствии с приказом Председателя КСП Московской области (далее – Председатель) о проведении контрольного мероприятия.

15. Установление общих принципов, правил, требований и порядка планирования работы КСП Московской области устанавливаются Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Московской области «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Московской области.

16. Организация контрольного мероприятия включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовка к контрольному мероприятию;

основной этап контрольного мероприятия;

заключительный этап контрольного мероприятия.

Подготовка к контрольному мероприятию осуществляется в целях изучения предмета и объекта (объектов) контрольного мероприятия, подготовки программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

Основной этап заключается в непосредственном проведении контрольных действий, в ходе и по результатам которого оформляется соответствующий акт (акты).

На заключительном этапе контрольного мероприятия формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение Коллегии КСП Московской области отчет о результатах контрольного мероприятия.

17. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от целей контрольного мероприятия, особенностей предмета и объектов контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте определяется исходя из целей и задач контрольного мероприятия.

Срок оформления результатов контрольного мероприятия – не более 14 календарных дней.

18. Датой начала контрольного мероприятия (основного этапа) является дата, установленная в годовом плане работы КСП Московской области.

19. Не позднее чем за 15 рабочих дней до начала контрольного мероприятия должен быть утвержден приказ Председателя о проведении контрольного мероприятия, форма которого приведена в приложении 2 к Стандарту (далее – Приказ). Подготовку проекта Приказа организует аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, на основании годового плана работы КСП Московской области.

20. В Приказе указываются:

основание проведения контрольного мероприятия (пункт плана работы КСП Московской области);

наименование контрольного мероприятия;

перечень объектов контрольного мероприятия;

срок проведения контрольного мероприятия, даты начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах (проведения камеральной проверки) и срок оформления результатов контрольного мероприятия;

аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия;

руководитель контрольного мероприятия, руководитель группы инспекторов и состав группы инспекторов КСП Московской области, участвующих в проведении контрольного мероприятия (лица, замещающие должности в инспекциях аппарата КСП Московской области);

привлеченные специалисты (эксперты), которые будут участвовать в проведении контрольного мероприятия (при необходимости).

21. В случае внесения изменений в план работы КСП Московской области или программу проведения контрольного мероприятия при необходимости соответствующие изменения вносятся в Приказ. В случае исключения, в установленном порядке, контрольного мероприятия из плана работы КСП Московской области Приказ о его проведении должен быть признан утратившим силу.

22. Подготовка проекта Приказа, его согласование и издание осуществляется в соответствии с требованиями Регламента и Правилами делопроизводства в исполнительных органах государственной власти Московской области, государственных органах Московской области, утвержденными постановлением Губернатора Московской области от 20.01.2016 № 11-ПГ, Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Московской области, утвержденной распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 14.11.2019 № 40Р-102.

23. Датой окончания контрольного мероприятия является дата рассмотрения отчета о результатах контрольного мероприятия Коллегией КСП Московской области и принятие решения о внесении его на утверждение Председателю (внесении на утверждение Председателю после редакционной доработки).

24. Документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, подготавливаются в установленном порядке с использованием шаблонов документов в специальном программном обеспечении – ведомственной информационной системе КСП Московской области (далее – ВИС КСП Московской области).

25. Документирование результатов проведенных контрольных мероприятий осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота,

установленных в КСП Московской области, а также Межведомственной системы электронного документооборота Московской области (далее – МСЭД) и ВИС КСП Московской области.

26. Документы, подготовленные при проведении контрольных мероприятий (за исключением запросов КСП Московской области) и по их результатам, направляются объектам контроля по почте или нарочно, за исключением документов в адрес органов государственной власти Московской области и государственных органов Московской области, направляемых по МСЭД (за исключением актов) или нарочно.

Порядок направления запросов КСП Московской области устанавливается Законом Московской области № 135/2010-ОЗ и Регламентом.

27. 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, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

28. Ответственным за проведение контрольного мероприятия назначается аудитор КСП Московской области, за которым закреплено соответствующие направление деятельности КСП Московской области и объект контроля (далее – аудитор).

29. Непосредственное руководство проведением контрольного мероприятия и координацию действий членов группы инспекторов на объектах контроля осуществляет руководитель контрольного мероприятия, в качестве которого могут назначаться должностные лица КСП Московской области, замещающие государственные должности Московской области в КСП Московской области, и лица, замещающие должности в инспекциях аппарата КСП Московской области, в полномочия или должностные обязанности которых входит организация и осуществление контрольных мероприятий в соответствии с полномочиями КСП Московской области.

30. Руководителями контрольного мероприятия могут являться следующие должностные лица КСП Московской области: аудитор; начальник инспекции; заместитель начальника инспекции; заместитель начальника инспекции – заведующий отделом.

При этом руководителем контрольного мероприятия назначается должностное лицо КСП Московской области, замещающее более высокую должность, а в случае, если участвующие в контрольном мероприятии должностные лица КСП Московской области замещают равные должности – из их числа по предложению начальника инспекции.

31. В случае проведения контрольного мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более направлений деятельности КСП Московской области, руководителя контрольного мероприятия определяет аудитор, которому поручена организация данного контрольного мероприятия, из числа должностных лиц КСП Московской области, замещающих должности в инспекции аппарата КСП Московской области, деятельностью которой он руководит.

32. В каждой группе инспекторов на объектах контроля назначается руководитель группы инспекторов, который осуществляет координацию действий членов инспекторов и контроль за осуществлением контрольных действий на данном объекте контроля.

33. Ответственный за проведение контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия и члены группы инспекторов назначаются Приказом.

34. Численность группы инспекторов, осуществляющих контрольное мероприятие на объекте, должна быть не менее двух человек.

35. Группа инспекторов должна формироваться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт контрольной работы ее членов позволят обеспечить качественное проведение контрольного мероприятия.

Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность инспектора может повлиять на исполнение им должностных обязанностей в процессе проведения контрольного мероприятия.

В контрольном мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица КСП Московской области, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с должностными лицами объекта контроля. В этом случае они обязаны заявить о наличии таких родственных связей.

Запрещается привлекать к участию в контрольном мероприятии должностное лицо КСП Московской области, если оно в проверяемом периоде было штатным сотрудником объекта контроля.

Служебные контакты сотрудников КСП Московской области с должностными лицами объектов контрольного мероприятия, других государственных органов и организаций осуществляются с учетом положений Кодекса этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов Московской области в пределах полномочий, установленных правовыми актами КСП Московской области.

36. В случае возникновения в ходе контрольного мероприятия конфликтных ситуаций, член группы инспекторов должен в устной или письменной форме изложить руководителю контрольного мероприятия суть данной ситуации, а в случае конфликта с самим руководителем контрольного мероприятия – аудитору, ответственному за проведение контрольного мероприятия.

37. В случае если на объекте контроля планируется проверка сведений, составляющих государственную тайну, в данном контрольном мероприятии должны принимать участие должностные лица КСП Московской области, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к сведениям, составляющим государственную тайну.

38. Участники контрольного мероприятия не вправе разглашать информацию, полученную при проведении контрольного мероприятия и предавать гласности свои выводы до утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия, а также не вправе разглашать сведения, составляющие государственную и иную охраняемую федеральным законом тайну.

39. При проведении контрольных мероприятий должностные лица КСП Московской области не имеют права вмешиваться в организацию деятельности объектов внешнего государственного финансового контроля, а также предавать гласности свои выводы до завершения контрольного мероприятия и оформления его результатов.

40. В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт к участию в проведении контрольного мероприятия могут привлекаться специалисты (эксперты) на возмездной или безвозмездной основе (специалисты (эксперты), привлекаемые из других органов государственной власти, государственных органов, организаций).

Порядок привлечения специалистов (экспертов) к выполнению работ (оказанию услуг) для обеспечения деятельности КСП Московской области предусмотрен Регламентом.

Вопрос о привлечении к контрольным мероприятиям КСП Московской области специалистов (экспертов) рассматривается Коллегией КСП Московской области.

41. В ходе подготовки к контрольному мероприятию и проведения контрольного мероприятия формируется рабочая документация в целях:

предварительного изучения предмета контрольного мероприятия и объектов контроля;

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 выполнения должностными лицами КСП Московской области программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

42. 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.

К рабочей документации относятся документы (их заверенные копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объектов контроля, других организаций, должностных и физических лиц по запросам КСП Московской области, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки, показания специальных технических средств (измерительных приборов, утвержденных в установленном порядке в качестве средств измерения, имеющих соответствующие сертификаты и прошедших метрологическую поверку), аудио- и видеозаписи, фотосъемка и т.п.) подготовленные инспекторами и специалистами (экспертами) самостоятельно на основе фактических данных и информации непосредственно на объекте контрольного мероприятия.

43. Рабочая документация, временно необходимая для работы, не включается в дело контрольного мероприятия постоянного хранения, а формируется в отдельное дело с временным сроком хранения (до 10 лет), предусмотренное номенклатурой дел на очередной год. В деле рабочая документация должна быть систематизирована в порядке, отражающем последовательность выполнения этапов и отдельных контрольных процедур контрольного мероприятия.

5. Подготовка к контрольному мероприятию

45. Подготовка к контрольному мероприятию состоит в предварительном изучении предмета и объектов контроля, по результатам которой определяются его цели, вопросы и методы проведения. При проведении аудита эффективности определяются критерии оценки эффективности¹.

В ходе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия, в том числе изучаются правовые акты, регламентирующие деятельность проверяемых организаций, цели и задачи деятельности проверяемой организации, об их организационно-правовой форме, организационной структуре,

¹ Перечень критериев оценки эффективности рассматривается и одобряется Коллегией КСП Московской области.

ведомственной подчиненности, системах контроля деятельности, финансово-экономические показатели и нефинансовые результаты деятельности, результаты предыдущих контрольных мероприятий, в том числе проверок и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, содержащиеся в отчетах или заключениях, подготовленных по результатам ранее проведенных КСП Московской области контрольных мероприятий, а также контрольных мероприятий, проведенных другими контрольными и надзорными органами.

Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы проведения контрольного мероприятия и рабочего плана его проведения.

46. Предварительное изучение проводится посредством сбора информации для получения знаний о предмете и объектах контрольного мероприятия в объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия. На основе анализа этой информации в зависимости от вида аудита (контроля) и целей контрольного мероприятия определяются:

- приемлемый уровень существенности информации;

- области, наиболее значимые для проверки;

- наличие и степень рисков;

- наличие и состояние внутреннего финансового аудита на объекте контрольного мероприятия.

Оценка уровня существенности заключается в установлении тех пороговых значений или точки отсчета, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчетной информации объекта контрольного мероприятия способны оказать существенное влияние на его финансовую отчетность, а также повлиять на решения пользователей данной отчетности, принятые на ее основе.

Выявление областей, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке соотношений финансово-экономических показателей деятельности объекта контрольного мероприятия.

Оценка рисков заключается в том, чтобы определить, существуют ли какие-либо факторы (действия или события), оказывающие негативное влияние на формирование и использование государственных средств в проверяемой сфере или на финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия, следствием чего могут быть нарушения и недостатки, в том числе риски возникновения коррупционных проявлений в ходе использования государственных средств.

Определение состояния внутреннего финансового аудита объекта контрольного мероприятия заключается в проведении, по возможности, предварительной оценки степени эффективности его организации, по результатам которой устанавливается, насколько можно доверять и использовать результаты

деятельности внутреннего финансового аудита при планировании объема и проведении контрольных процедур на данном объекте.

47. По результатам анализа и оценки совокупности перечисленных факторов, характеризующих формирование и использование государственных средств в сфере предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия, формулируются цели и вопросы контрольного мероприятия, определяются методы его проведения, а также планируется объем необходимых контрольных действий.

48. Способы и методы предварительного изучения предмета и объекта контрольного мероприятия, а также время на их проведение должны определяться с учетом специфики функционирования объекта, в том числе наличия ограничений, связанных с необходимостью ознакомления с информацией, содержащей государственную тайну, и других факторов.

49. Предварительное изучение предмета и объекта контроля осуществляется путем направления запросов руководителям объектов контроля, центральных исполнительных органов государственной власти Московской области, государственных органов Московской области, государственных учреждений Московской области, государственных унитарных предприятий Московской области, органа управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Московской области, органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области и иных организаций, территориальных органов федеральных органов исполнительной власти и их структурных подразделений, сбора и анализа информации из общедоступных официальных источников информации органов государственной власти, государственных органов Российской Федерации, Московской области, органов местного самоуправления, при необходимости, иных источников.

В случаях, когда запрашиваемая информация содержится в действующих регистрах учета и отчетности, в запросе должны быть отражены указанные регистры.

Форма запроса КСП Московской области о предоставлении информации приведена в приложении 1 к Стандарту.

Запрос направляется по месту нахождения органа или организации по почте либо в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью, либо представляются непосредственно в проверяемый орган или организацию.

50. 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, применяемых при его проведении, подготавливаются соответствующие обоснованные предложения о корректировке плана работы КСП Московской области, которые вносятся аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия, в установленном порядке на рассмотрение Коллегии КСП Московской области.

Если установлена необходимость изменения предмета контрольного мероприятия, аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия, в установленном порядке подготавливаются обоснованные предложения об исключении из плана работы КСП Московской области соответствующего контрольного мероприятия и о включении в план работы нового контрольного мероприятия.

51. Непредставление или несвоевременное представление объектом контроля необходимых сведений (информации), либо представление в КСП Московской области таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, является основанием для возбуждения должностными лицами КСП Московской области дела об административном правонарушении, предусмотренном статьей 19.7 КоАП РФ.

52. В процессе предварительного изучения предмета и объектов контроля необходимо определить цели контрольного мероприятия, которые планируется достигнуть по результатам его проведения. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы формирования и использования средств бюджета Московской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области, иных государственных средств или деятельности объектов контроля ответит проведение данного контрольного мероприятия.

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

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

53. После выбора целей контрольного мероприятия по каждой из них определяется перечень вопросов, которые необходимо проверить, изучить и проанализировать в ходе проведения контрольного мероприятия. Формулировки и содержание вопросов контрольного мероприятия должны выражать конкретные действия («проверить...», «выявить...», «провести анализ...» и т.д.), которые необходимо выполнить для достижения поставленной цели. Количество вопросов

по каждой цели должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и достаточными для реализации каждой из целей.

Контроль достижения целей и полноты раскрытия вопросов контрольного мероприятия осуществляют аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, начальник инспекции и руководитель контрольного мероприятия.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия сбор фактических данных и информации может выполняться также с использованием следующих методов:

запрос – направление обращения для получения от объектов контроля, а также от других органов и организаций информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия;

использование электронных документов - получение фактических данных и информации из государственных информационных систем;

подтверждение - получение письменного подтверждения необходимой информации от иных органов и организаций;

другие доступные участникам контрольного мероприятия методы.

55. По результатам предварительного изучения предмета и объектов контроля подготавливается программа проведения контрольного мероприятия, которая должна содержать основание его проведения, предмет, цели и вопросы контрольного мероприятия, перечень объектов контроля, критерии оценки эффективности по каждой цели (в случае проведения аудита эффективности), сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия, в том числе на объектах контроля (сроки проведения камеральной проверки), состав ответственных исполнителей (руководитель контрольного мероприятия, руководители групп инспекторов, члены групп инспекторов), срок вручения акта по результатам контрольного мероприятия на объекте (объектах), сроки представления на рассмотрение и утверждение отчета о результатах контрольного мероприятия на Коллегии КСП Московской области.

В программу проведения контрольного мероприятия включаются вопросы по контролю за противодействием коррупции в тех случаях, когда Планом работы КСП Московской области на текущий год контроль данных вопросов при проведении соответствующего контрольного мероприятия предусмотрен.

В случае если программа контрольного мероприятия предусматривает проверку вопросов, составляющих государственную тайну, то соответствующая часть программы подлежит засекречиванию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

В программу проведения контрольного мероприятия могут включаться вопросы для проверки фактов, указанных в обращениях граждан, о нарушениях бюджетного законодательства и иных правовых актов, регулирующих бюджетное законодательство (по теме проверки).

К программе проведения контрольного мероприятия прилагается перечень основных нормативных документов, необходимых для изучения в ходе контрольного мероприятия.

56. Программа проведения контрольного мероприятия должна быть представлена Председателю на утверждение не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения Приказа. Проект программы проведения контрольного мероприятия готовит руководитель контрольного мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящему Стандарту и направляет аудитору ответственному за проведение контрольного мероприятия на согласование.

57. До представления проекта программы проведения контрольного мероприятия Председателю для утверждения, она подлежит согласованию с Правовой инспекцией аппарата Контрольно-счетной палаты Московской области (далее - Правовая инспекция) в порядке, утверждаемом распоряжением КСП Московской области.

58. В случае проведения контрольного мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более направлений деятельности КСП Московской области, подготавливается единая программа его проведения, в которой в дополнение к содержанию программы, указанному в пункте 55 настоящего Стандарта, в частности, указываются:

- аудиторы, ответственные за проведение контрольного мероприятия, и аудитор, которому поручены организация, проведение и обобщение результатов данного контрольного мероприятия;

- сроки работы групп инспекторов;

- сроки работы привлеченных специалистов (экспертов) на объектах (в случае их привлечения);

- сроки представления аудиторами материалов по результатам контрольного мероприятия на объектах и камеральных проверок аудитору, отвечающему за организацию, проведение и обобщение результатов контрольного мероприятия;

- сроки обобщения результатов контрольного мероприятия аудитором, отвечающим за организацию, проведение и обобщение результатов контрольного мероприятия.

59. По предложению Председателя, аудитора или руководителя контрольного мероприятия утверждённая программа проведения контрольного мероприятия при необходимости может быть дополнена или сокращена в ходе его проведения

в части перечня объектов контроля, целей и вопросов контрольного мероприятия путем внесения в программу соответствующих изменений.

60. Проект программы проведения контрольного мероприятия подготавливается с использованием соответствующего шаблона документа в ВИС КСП Московской области на основании введенных в указанную систему данных об объектах контрольного мероприятия.

61. Не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения программы проведения контрольного мероприятия аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия должен быть утвержден рабочий план контрольного мероприятия. Подготовку рабочего плана контрольного мероприятия и его представление на утверждение аудитору осуществляет руководитель контрольного мероприятия.

Рабочий план содержит распределение конкретных вопросов программы проведения контрольного мероприятия между участниками контрольного мероприятия с указанием сроков их исполнения. Руководитель контрольного мероприятия доводит утвержденный рабочий план под расписку до сведения всех его участников.

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

Форма рабочего плана проведения контрольного мероприятия приведена в приложении 4 к Стандарту.

62. В случае проведения контрольного мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию двух и более направлений деятельности КСП Московской области, когда на одном объекте контроля работают инспекторы из разных инспекций аппарата КСП Московской области, может подготавливаться единый рабочий план проведения контрольного мероприятия.

Единый рабочий план доводится под расписку до сведения всех участников контрольного мероприятия руководителем контрольного мероприятия.

63. Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, не позднее 10 рабочих дней до начала основного этапа контрольного мероприятия, заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным доступным способом направляет руководителям объектов контроля уведомления о предстоящем проведении на данных объектах контрольного мероприятия.

В уведомлении указываются: наименование контрольного мероприятия, основание для его проведения (пункт плана работы КСП Московской области), сроки проведения контрольного мероприятия на объекте, состав участников мероприятия и предложение 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 контроля должны подготовить для представления участникам контрольного мероприятия;

перечень вопросов, которые необходимо решить до начала проведения контрольного мероприятия на объекте;

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

Форма уведомления КСП Московской области о проведении контрольного мероприятия приведена в приложении 5 к Стандарту.

Форма уведомления КСП Московской области о проведении камеральной проверки направляется по форме, приведенной в приложении 6 к Стандарту.

6. Основной этап контрольного мероприятия

64. Основным этапом контрольного мероприятия заключается в проведении контрольных действий непосредственно на объектах контрольного мероприятия либо по месту нахождения КСП Московской области в случае проведения камеральной проверки, при 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.

65. При проведении основного этапа контрольного мероприятия проверяется соответствие совершенных объектом контроля финансовых и хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, перечень которых подготавливается в процессе предварительного изучения.

В период проверки указанный перечень может изменяться и дополняться.

66. При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов следует:

отразить в акте по результатам контрольного мероприятия факты выявленных нарушений, наличие ущерба, а также принятые руководителем

объекта контроля меры по устранению нарушений в ходе контрольного мероприятия (при их наличии);

при наличии состава административного правонарушения составить протокол об административном правонарушении.

67. При выявлении нарушений следует определить причины их возникновения, лиц, допустивших нарушения, вид и размер ущерба, причиненного Московской области (при его наличии).

При выявлении недостатков следует установить их причины, а также выработать предложения (рекомендации) по их устранению, в том числе путем внесения в установленном порядке предложений о совершенствовании законодательных и иных нормативных правовых актов Московской области по вопросам, относящимся к компетенции КСП Московской области.

68. В случаях, если выявленные факты несоблюдения объектом контроля требований нормативных правовых актов содержат признаки состава преступления, должностное лицо КСП Московской области осуществляет в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом Московской области № 135/2010-ОЗ следующие действия:

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

изымает необходимые документы и материалы в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий с составлением акта изъятия, форма которого приведена в приложении 10 к Стандарту;

в случае обнаружения данных, указывающих на признаки составов преступлений, печатывает кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы, о чем составляется акт в порядке, предусмотренном пунктом 76.4 настоящего Стандарта;

незамедлительно (в течение 24 часов) готовит проект служебной записки в адрес Председателя о фактах печатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов, архивов, изъятия документов, материалов при обнаружении подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и необходимости пресечения данных противоправных действий, и любым доступным способом направляет его аудитору, ответственному за проведение контрольного мероприятия для подписания;

готовит по указанию аудитора, ответственного за проведение контрольного мероприятия, проект обращения в правоохранительные органы.

69. Требования к подготовке обращений КСП Московской области в правоохранительные органы предусмотрены в пункте 103.1 настоящего Стандарта.

70. При выявлении в ходе контрольного мероприятия фактов нарушения нормативных правовых актов, которые требуют дополнительной проверки, выходящей за пределы утвержденной программы, но в рамках предмета контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия по согласованию с аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия, организует их проверку после внесения в установленном порядке соответствующих дополнений в программу проведения контрольного мероприятия.

71. 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.

72. Если в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения в деятельности иных объектов контроля, не являющихся объектами контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия оценивает необходимость проверки данных объектов и по согласованию с аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия, организует внесение необходимых изменений, в установленном порядке, в план работы КСП Московской области, Приказ и программу проведения контрольного мероприятия.

73. При обнаружении достаточных данных, указывающих на наличие событий административных правонарушений, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.14-15.15.16, части 1 статьи 19.4, статьи 19.4.1, частей 20 и 20.1 статьи 19.5, статей 19.6, 19.7 и части 1 статьи 19.26 КоАП РФ, статьями 12.1-12.4 Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», должностное лицо КСП Московской области, участвующее в проведении контрольного мероприятия, составляет акт о наличии признаков административного правонарушения, связанных с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и в соответствии со статьей 28.1, частью 1 статьи 28.2 и пунктом 3 части 5 статьи 28.3 КоАП РФ возбуждает дело об административном правонарушении.

В случае, если после выявления административного правонарушения в области бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, должностным лицом КСП Московской области, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, осуществляются процессуальные действия,

требующие значительных временных затрат, проводится административное расследование в порядке статьи 28.7 КоАП РФ.

Единый подход к применению правил и процедур, установленных КоАП РФ, в КСП Московской области регламентируется методическими рекомендациями КСП Московской области.

Форма протокола об административном правонарушении приведена в приложении 24 к настоящему Стандарту.

Протоколы об административных правонарушениях формируются в ВИС КСП Московской области.

74. Уведомление КСП Московской области о применении бюджетных мер принуждения.

При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306.4 - 306.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации, КСП Московской области направляет в Министерство экономики и финансов Московской области уведомление о применении бюджетных мер принуждения на основании части 2 статьи 268.1, статьи 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 15.1 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ.

Руководитель контрольного мероприятия готовит проект уведомления о применении бюджетных мер принуждения, согласовывает его с аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия.

Проект уведомления о применении бюджетных мер принуждения подлежит согласованию с Правовой инспекцией в порядке, утверждаемом распоряжением КСП Московской области.

Руководитель контрольного мероприятия, в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия, направляет уведомление за подписью Председателя в Министерство экономики и финансов Московской области посредством МСЭД, а копию уведомления объекту контроля по почте.

Содержание уведомления о применении бюджетных мер принуждения должно соответствовать Бюджетному кодексу Российской Федерации и отвечать существу выявленных бюджетных нарушений.

Уведомление о применении бюджетной меры принуждения в форме приостановления межбюджетных трансфертов может быть подготовлено без указания межбюджетного трансферта, в отношении которого предлагается применение такой бюджетной меры принуждения.

В случае если не перечисленный в бюджет Московской области остаток соответствующего межбюджетного трансферта для приостановления его предоставления отсутствует, в уведомлении о применении бюджетной меры принуждения ставится вопрос о рассмотрении возможности принять решение о

приостановлении в отношении других межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Форма уведомления КСП Московской области о применении бюджетных мер принуждения приведена в приложении 23 к Стандарту.

75. Получение доказательств.

75.1. Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании средств бюджета Московской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области и деятельности объектов контроля, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия.

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

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

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения контрольного мероприятия. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно должностными лицами КСП Московской области, 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.

75.3. Доказательства могут быть получены на основе проверки и анализа фактических данных о деятельности объектов контроля 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 контроля, иных органов и организаций, а также из государственных информационных систем.

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 и обязательств объекта контроля, контрольных обмеров, обследований на месте совершенных хозяйственных операций 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 государственными и иными ресурсами.

75.4. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

1) сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия;

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

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

Фактические данные и информация собираются на основании письменных и устных запросов в формах:

документов, представленных объектом контроля;

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 контроля по запросу КСП Московской области копий документов инспектор, участвующий в проведении контрольного мероприятия на объекте, сверяет их с подлинниками документов.

75.5. Доказательства получают путем проведения:

инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта контрольного мероприятия;

аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование финансовых и экономических показателей объекта контрольного мероприятия с целью выявления нарушений и недостатков в финансовой и хозяйственной деятельности, а также причин их возникновения;

пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;

подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны;

аудиозаписи, фото и видео фиксации;

контрольных обмеров объемов выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте и ремонте на объектах капитального строительства, общие правила и процедуры проведения которых устанавливаются методическими рекомендациями КСП Московской области;

обследований на месте совершенных хозяйственных операций (по результатам обследования составляется заключение и подписывается ответственным должностным лицом КСП Московской области);

инвентаризации имущества и обязательств объекта контроля;

иными способами, не противоречащими законодательству.

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

76. Оформление актов.

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

акт по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц КСП Московской области для проведения контрольного мероприятия;

акт по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов;

акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, закрепленных за объектом контроля, складов и архивов;

акт изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия;

акт по результатам встречной проверки;

акт контрольного обмера;

акт осмотра (обследования);

акт о наличии признаков административного правонарушения, связанных с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

76.2. Акт по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц КСП Московской области для проведения контрольного мероприятия составляется в случаях отказа должностными лицами объекта контрольного мероприятия в:

допуске инспекторов и иных участников контрольного мероприятия на объект контрольного мероприятия;

создании условий для работы инспекторов и иных участников контрольного мероприятия.

При возникновении указанных случаев руководитель группы инспекторов доводит до сведения руководителя или уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия содержание статей 8, 13, 14, 16 Федерального закона № 6-ФЗ, статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ и части 1 статьи 19.4, статьи 19.4.1 КоАП РФ и незамедлительно оформляет соответствующий акт с указанием даты, времени, места, данных руководителя или уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации, предварительно согласовав составление акта с руководителем контрольного мероприятия и аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия.

Указанный акт оформляется в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых остается у должностного лица КСП Московской области, другой - передается под расписку руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта контрольного мероприятия, а третий оформляется для направления его вместе с протоколом об административном правонарушении на рассмотрение мировому судье.

Форма акта по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц КСП Московской области приведена в приложении 7 к Стандарту.

Если в течение суток после передачи акта требования руководителя группы инспекторов не выполняются, он обязан незамедлительно сообщить об этом руководителю контрольного мероприятия, который докладывает о происходящем аудитору, ответственному за проведение контрольного мероприятия, и направляет ему соответствующий акт.

Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, должен принять необходимые меры в соответствии с действующим законодательством в отношении лиц, допускающих или допустивших противоправные действия. О принимаемых по указанным фактам мерах он незамедлительно информирует Председателя, а в его отсутствие заместителя Председателя.

При необходимости по решению аудитора, ответственного за проведение контрольного мероприятия, подготавливается предписание КСП Московской области по фактам создания на объекте препятствий для проведения контрольного мероприятия на основании статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ. Требования к содержанию предписания предусмотрены пунктом 76.12.2 настоящего Стандарта.

Должностное лицо КСП Московской области в соответствии с частью 5 статьи 28.3 КоАП РФ составляет протокол об административном правонарушении при создании ему препятствий для проведения контрольного мероприятия,

выражающихся в:

неповиновении законным требованиям должностного лица КСП Московской области, связанным с исполнением им своих служебных обязанностей при проведении контрольного мероприятия (часть 1 статьи 19.4 КоАП РФ);

воспрепятствование законной деятельности должностного лица КСП Московской области по проведению проверки или уклонение от нее (статья 19.4.1 КоАП РФ).

76.3. Акт по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов составляется в случаях отказа в предоставлении документов и материалов, несвоевременного и (или) неполного предоставления документов и материалов, запрошенных при проведении контрольного мероприятия, предоставления недостоверной информации, документов и материалов.

При возникновении указанных случаев руководитель группы инспекторов доводит до сведения руководителя или иного уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия содержание статей 14, 15 Федерального закона № 6-ФЗ, статьи 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ и статьи 19.7 КоАП РФ и незамедлительно оформляет соответствующий акт с указанием даты, времени, места, данных руководителя или иного уполномоченного должностного лица объекта контрольного мероприятия, допустивших противоправные действия, и иной необходимой информации, предварительно согласовав составление акта с руководителем контрольного мероприятия и аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия.

Форма указанного акта приведена в приложении 8 к Стандарту.

Акт оформляется в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых остается у должностного лица КСП Московской области, другой - передается под расписку руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта контрольного мероприятия, а третий оформляется для направления его вместе с протоколом об административном правонарушении на рассмотрение мировому судье.

При проведении камеральной проверки в случае непредоставления, неполного или несвоевременного предоставления документов, запрошенных КСП Московской области, и при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта контроля 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 контроля с сопроводительным письмом,

подписанным руководителем контрольного мероприятия (руководителем группы инспекторов) или аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия.

По факту непредставления или несвоевременного представления документов и материалов, запрошенных при проведении контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 19.7 КоАП РФ должностное лицо КСП Московской области составляет протокол об административном правонарушении.

76.4. Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, закрепленных за объектом контроля, 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.

Акт по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений (помещений, закрепленных за объектом контроля на соответствующем вещном или ином праве и используемых для осуществления установленной деятельности), складов и архивов составляется по форме согласно приложению 9 к настоящему Стандарту в случае обнаружения в документах объекта контрольного мероприятия подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и необходимости пресечения данных противоправных действий. Опечатывание производится с участием уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия путем наклеивания бумажного ярлыка способом, исключающим возможность несанкционированного вскрытия без нарушения его целостности. На бумажном ярлыке указывается фамилия должностного лица КСП Московской области, которое осуществляет опечатывание, дата и время, ставится его подпись, которая скрепляется печатью КСП Московской области «ОПЕЧАТАНО».

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 ответственному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, незамедлительно (в течение 24 часов) в письменной форме уведомляет Председателя о случаях опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов, архивов, а в случае невозможности вручения письменного уведомления в указанный срок Председатель уведомляется о произведенных действиях путем использования телефонной, факсимильной или другой связи с указанием причины невозможности его вручения в соответствии с частью 5 статьи 16 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ.

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.).

Опечатывание производится на срок проведения контрольного мероприятия или на иной срок, установленный Председателем.

76.5. Акт изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия составляется в случае обнаружения в документах объекта контроля подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений при использовании средств бюджета Московской области, имущества, находящегося в собственности Московской области, и при необходимости пресечения данных противоправных действий.

Акт изъятия документов и материалов составляется по форме согласно приложению 10 к настоящему Стандарту в двух экземплярах и представляется для ознакомления под расписку руководителю или иному ответственному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

Решение об изъятии документов и материалов принимает руководитель контрольного мероприятия или группы инспекторов. 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 и копии или опись изъятых документов. Не подлежат изъятию документы, не имеющие отношения к предмету контрольного мероприятия.

При невозможности изготовить или передать изготовленные копии изъятых документов одновременно с изъятием документов руководитель контрольного мероприятия или группы инспекторов передает их руководителю объекта контрольного мероприятия или уполномоченного должностного лица в течение 3 рабочих дней после изъятия с сопроводительным письмом.

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

Изъятые документы являются приложением к акту изъятия документов и материалов.

Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, незамедлительно (в течение 24 часов) в письменной форме уведомляет Председателя о фактах изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия при обнаружении подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и необходимости пресечения данных противоправных действий,

а в случае невозможности вручения письменного уведомления в указанный срок Председатель уведомляется о произведенных действиях путем использования телефонной, факсимильной или другой связи с указанием причины невозможности вручения уведомления в соответствии с частью 5 статьи 16 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ.

76.6. Акт по результатам встречной проверки.

В целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля, в рамках выездных или камеральных проверок могут проводиться встречные проверки в соответствии с абзацем 4 пункта 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Встречные проверки назначаются и проводятся в порядке, установленном для выездных или камеральных проверок соответственно.

В ходе встречной проверки, как правило, осуществляется изучение и проверка достоверности определенного вопроса контрольного мероприятия.

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

Форма акта по результатам встречной проверки приведена в приложении 11 к Стандарту.

Акты по результатам встречной проверки оформляются в присутствии, том числе, уполномоченных представителей заказчика и подрядчика (исполнителя) по соответствующему государственному контракту (договору) и подписывается руководителем контрольного мероприятия, участниками контрольного мероприятия, а также уполномоченными представителями заказчика и подрядчика (исполнителя).

76.7. Акт контрольного обмера.

Проведение контрольных обмеров и определение отклонений (завышений, занижений) объемов и стоимости выполненных работ, оформление результатов контрольных обмеров осуществляется в порядке, предусмотренном в методических рекомендациях КСП Московской области.

По материалам контрольных обмеров составляются акты контрольных обмеров, а при выявлении завышений объемов и стоимости выполненных работ дополнительно составляются ведомости пересчета объемов и стоимости работ.

Акты контрольных обмеров, подготовленные должностными лицами КСП Московской области, подписываются ими, а также представителями заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль (в случаях их присутствия при обмерах).

Акты по результатам контрольных обмеров, выполненных привлеченными специалистами (экспертами) подписываются привлеченными специалистами (экспертами), представителями заказчика капитального строительства (ремонта),

подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль (в случаях их присутствия при обмерах).

При неявке представителей заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль для проведения контрольного обмера на объект, проверка проводится в установленном порядке, а акт контрольного обмера подписывается представителями присутствующих сторон.

О фактах уклонений должностных лиц, назначенных для проведения контрольного обмера, от участия в контрольном обмере и подписания акта контрольного обмера, руководитель группы инспекторов ставит в известность руководителя контрольного мероприятия и делает соответствующую запись на акте контрольного обмера.

Количество экземпляров актов контрольного обмера определяется исходя из количества представителей организаций, принимавших участие в нем. При этом один из экземпляров акта контрольного обмера является обязательным приложением к акту по результатам контрольного мероприятия.

По одному экземпляру акта контрольного обмера вручается каждому из представителей организаций, принимавших участие в проведении контрольного обмера под расписку с указанием даты получения.

Акт контрольного обмера оформляется по форме согласно приложению 12 к настоящему Стандарту незамедлительно после окончания контрольных действий.

Ведомость пересчета объемов и стоимости выполненных работ оформляется по форме согласно приложению 13 к настоящему Стандарту до окончания контрольного мероприятия на объекте контроля и прилагается к акту по результатам контрольного мероприятия. Количество экземпляров ведомости пересчета объемов и стоимости выполненных работ определяется исходя из количества экземпляров актов по результатам контрольного мероприятия на объекте контроля, к которым она прилагается.

76.8. Акт осмотра (обследования) оформляется по форме согласно приложению 14 к настоящему Стандарту незамедлительно после окончания контрольных действий.

Акт осмотра (обследования) оформляется в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых остается у должностного лица КСП Московской области, другой - передается под расписку руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта контрольного мероприятия.

76.9. Акт о наличии признаков административного правонарушения, связанных с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения оформляется по каждому отдельно выявленному в

ходе контрольного мероприятия факту административного правонарушения по форме согласно приложению 15 к настоящему Стандарту.

Акт оформляется в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых остается у должностного лица КСП Московской области, другой - передается под расписку руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта контрольного мероприятия, а третий оформляется для направления его вместе с протоколом об административном правонарушении на рассмотрение суда.

Акт оформляется не позднее 3 рабочих дней после обнаружения достаточных данных, указанных в пункте 73 Стандарта.

76.10. Промежуточные акты составляются при оформлении результатов проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта контрольного мероприятия: при проведении встречной проверки, необходимости которой возникла в ходе контрольного мероприятия, ревизии кассы, инвентаризации товарно-материальных ценностей, контрольного обмера объемов выполненных работ, выверки взаимных расчетов, осмотра (обследования) оборудования или объектов основных средств (материалов) и др. Проект промежуточного акта готовит руководитель группы инспекторов на каждом объекте контрольного мероприятия или руководитель контрольного мероприятия. Промежуточный акт оформляется и подписывается всеми членами группы инспекторов на объекте контрольного мероприятия не позднее 3 рабочих дней после окончания контрольных действий (ревизии кассы, инвентаризации, выверки и др.) если Стандартом не предусмотрен иной порядок оформления промежуточного акта.

В случае если объем материалов не позволяет произвести оформление промежуточных актов в установленный срок, по решению руководителя контрольного мероприятия срок оформления указанных актов может быть продлен до 7 рабочих дней в пределах сроков проведения контрольного мероприятия на объекте контроля.

76.11. Акт по результатам контрольного мероприятия.

76.11.1. По итогам контрольных действий в отношении объекта контрольного мероприятия оформляется акт по результатам контрольного мероприятия (далее – акт), который имеет следующую структуру:

- основание для проведения контрольного мероприятия;
- предмет контрольного мероприятия;
- проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия;
- перечень вопросов, которые проверены на данном объекте;
- срок проведения контрольного мероприятия на объекте;

информация об объекте контрольного мероприятия, объем которой не должен превышать двух-трех страниц печатного текста;

результаты контрольных действий на данном объекте по каждому вопросу программы (рабочего плана) проведения контрольного мероприятия;

подписи участников контрольного мероприятия;

приложения к акту.

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

К акту может прилагаться перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, а также, при необходимости, таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.

Форма акта по результатам контрольного мероприятия на объекте приведена в приложении 16 к Стандарту.

76.11.2. При составлении акта должны соблюдаться следующие требования: объективность, краткость и ясность при изложении результатов контрольного мероприятия на объекте;

четкость формулировок содержания выявленных нарушений и недостатков;

логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;

изложение фактических данных только на основе материалов соответствующих документов, проверенных участниками контрольного мероприятия, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

В акте последовательно излагаются результаты контрольного мероприятия на объекте по всем вопросам, указанным в программе проведения контрольного мероприятия. В случае если по вопросу контрольного мероприятия не выявлено нарушений и недостатков, в акте делается запись: «По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено».

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

В акте не должны даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц объекта контрольного мероприятия, а также их характеристика с использованием таких юридических терминов, как «халатность», «хищение», «растрата», «присвоение».

Формулировки нарушений должны начинаться со слов «В нарушение...».

76.11.3. Квалификация выявленных при проведении контрольного мероприятия нарушений осуществляется должностными лицами КСП Московской области на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом региональных особенностей, утвержденного решением № 2 от 25.12.2014 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (в редакции, утвержденной решением № 11 от 25.12.2018 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (далее – Классификатор).

В случае отсутствия соответствующего вида нарушения в Классификаторе, в акте по результатам контрольного мероприятия нарушение формулируется исходя из положений нарушенных законодательных и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, положений правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и классифицируется по группе Классификатора: «Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов».

76.11.4. При выявлении на объекте контрольного мероприятия нарушений, а также признаков причиненного ущерба Московской области данные факты отражаются в акте с указанием:

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

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

наименования нарушения в соответствии с Классификатором, соответствующее выявленному нарушению;

критериев оценки эффективности использования средств бюджета Московской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области (в случае проведения аудита эффективности или при выявлении фактов неэффективного использования областных ресурсов);

причин допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

размера причиненного и суммы возмещенного в ходе контрольного мероприятия ущерба Московской области;

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 их результатов.

Кроме того, в акте указываются:

по доходной части бюджета Московской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области - расшифровка сумм нарушений по кодам классификации доходов бюджетов;

по расходной части бюджета Московской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области - расшифровка сумм по кодам классификации расходов бюджетов, по которым выявлены нарушения и (или) ущерб Московской области. 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 бюджета Московской области - расшифровка сумм нарушений по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (при их наличии).

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

Акт составляется на бумажном носителе в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, подписывается всеми должностными лицами КСП Московской области, принимавшими участие в контрольном мероприятии на данном объекте, и руководителем контрольного мероприятия.

Акт формируется, согласовывается и сшивается в порядке, утвержденном распоряжением КСП Московской области.

В случае невозможности подписания акта отдельными инспекторами (из-за болезни, нахождения в отпуске и по другим причинам) руководителем группы инспекторов в акте производится соответствующая запись, а в случае невозможности подписания акта руководителем группы инспекторов соответствующая запись производится инспектором.

76.11.6. Акт, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, составляется в двух экземплярах. Экземпляры акта, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, в установленном порядке формируются, распечатываются, подписываются участниками контрольного мероприятия и

регистрируются на объекте контрольного мероприятия. Первый экземпляр акта после ознакомления с ним руководителя и (или) иных ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну, направляется в Отдел государственной тайны и режима Московской областной Думы для хранения, второй экземпляр акта остается на объекте контрольного мероприятия.

76.11.7. За достоверность и объективность результатов контрольного мероприятия, изложенных в акте, должностные лица КСП Московской области, участвовавшие в проведении контрольного мероприятия, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае несогласия должностного лица КСП Московской области, участвующего в контрольном мероприятии, с позицией руководителя контрольного мероприятия или руководителя группы инспекторов по отраженным в акте фактам нарушений он вправе при подписании акта указать на наличие особого мнения. Особое мнение в письменном виде представляется в течение 2 рабочих дней после подписания акта руководителю контрольного мероприятия, который незамедлительно докладывает об этом аудитору, ответственному за проведение контрольного мероприятия.

76.11.8. При проведении контрольного мероприятия на одном объекте по вопросам, входящим в компетенцию двух и более направлений деятельности КСП Московской области, составляются отдельные акты по соответствующим вопросам контрольного мероприятия.

76.11.9. В случае проведения выездной проверки акт по ее результатам вручается руководителю или уполномоченному им должностному лицу данного объекта контрольного мероприятия для ознакомления в срок, установленный программой контрольного мероприятия. Вручение акта производится под расписку на втором экземпляре акта, который остается у руководителя контрольного мероприятия (руководителя группы инспекторов на объекте контрольного мероприятия).

76.11.10. В случае несогласия руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица получить акт для ознакомления, руководитель контрольного мероприятия (руководитель группы инспекторов на объекте контрольного мероприятия), осуществляющий контрольное мероприятие, делает в акте специальную запись об отказе в получении акта. При этом, обязательно указываются: дата, время, обстоятельства и, по возможности, свидетели обращения к руководителю объекта контрольного мероприятия или уполномоченному им должностному лицу (или в структурное подразделение объекта контрольного мероприятия, ответственное за регистрацию входящей корреспонденции) с предложением ознакомиться, а также дата, время и

обстоятельства получения отказа, либо период времени, в течение которого не был получен ответ о согласии ознакомиться с актом.

Акт может быть направлен руководителю объекта контрольного мероприятия по почте заказным письмом или передан иным способом, подтверждающим факт его получения и дату, за исключением случаев, когда акт содержит сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну. В случае направления акта по почте к экземпляру акта, остающемуся на хранении в КСП Московской области, прилагаются документы, подтверждающие факт почтового отправления или иного способа передачи акта руководителю объекта контрольного мероприятия.

76.11.11. В случае несогласия руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица объекта контрольного мероприятия с фактами, изложенными в акте, ему предлагается расписаться в получении акта с указанием на наличие пояснений и замечаний. Пояснения и замечания излагаются в письменном виде сразу или направляются в КСП Московской области в течение 7 дней со дня получения акта.

В случае поступления от руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица письменных замечаний, должностные лица КСП Московской области, принимавшие участие в контрольном мероприятии на данном объекте, рассматривают их и руководитель контрольного мероприятия представляет аудитору, ответственному за проведение контрольного мероприятия проект заключения.

Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, в течение 5 рабочих дней с даты поступления замечаний в КСП Московской области рассматривает проект заключения и, по устному согласованию с Председателем, вправе направить заключение на представленные замечания руководителю соответствующего объекта контрольного мероприятия по форме согласно приложению 18 к Стандарту.

Письменные пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица, заключение, подписанное аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия, на представленные замечания (при наличии заключения) прилагаются к акту и являются неотъемлемой его частью.

Решение о рассмотрении и подготовке проекта заключения на замечания, поступившие от должностного лица объекта контрольного мероприятия на акт, после истечения установленного семидневного срока, но до окончания контрольного мероприятия принимает аудитор КСП Московской области, ответственный за проведение контрольного мероприятия. Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, по устному

согласованию с Председателем, вправе направить заключение на представленные замечания руководителю соответствующего объекта контрольного мероприятия по форме согласно приложению 18 к Стандарту.

76.11.12. Не допускается представление для ознакомления руководителю объекта контрольного мероприятия или уполномоченному им должностному лицу проектов актов, не подписанных должностными лицами КСП Московской области, участвующими в проведении контрольного мероприятия.

76.11.13. Внесение в подписанные участниками контрольного мероприятия акты каких-либо изменений на основании замечаний руководителя объекта контрольного мероприятия или уполномоченного им должностного лица и вновь представленных ими материалов не допускается.

76.11.14. По результатам камеральной проверки акт составляется в двух экземплярах.

Ознакомление руководителя и (или) иных ответственных должностных лиц объекта контрольного мероприятия с актом по результатам камеральной проверки производится путем направления второго экземпляра зарегистрированного акта, либо его вручения руководителю или уполномоченному им должностному лицу данного объекта контрольного мероприятия.

Оформленный по результатам камеральной проверки акт регистрируется в КСП Московской области после его подписания должностными лицами КСП Московской области. Регистрация осуществляется не позднее даты окончания камеральной проверки, установленной программой проведения контрольного мероприятия.

Первый экземпляр акта остается в КСП Московской области и приобщается к материалам контрольного мероприятия.

Отправка экземпляра акта с сопроводительным письмом руководителю объекта контрольного мероприятия осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня его регистрации заказным письмом с уведомлением о вручении, либо с применением других видов почтовой связи, предусмотренных Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Московской области, или вручается нарочно руководителю объекта контроля с отметкой на втором экземпляре акта о его получении.

Форма сопроводительного письма к акту по результатам контрольного мероприятия приведена в приложении 17 к настоящему Стандарту.

В случае если акт по результатам камеральной проверки будет содержать сведения, составляющие государственную тайну, его оформление, регистрация будет осуществляться в Отделе государственной тайны и режима Московской областной Думы. Отправка второго экземпляра акта будет осуществляться данным подразделением в соответствии с требованиями Инструкции по

обеспечению режима секретности в Российской Федерации.

76.12. Оформление предписаний и представлений КСП Московской области.

76.12.1. Предписание КСП Московской области - это документ, содержащий обязательные для исполнения требования КСП Московской области, направляемый в органы государственной власти Московской области, государственные органы Московской области, органы местного самоуправления муниципальных образований Московской области, проверяемые органы и организации и их должностным лицам, в случаях:

воспрепятствования проведению должностными лицами КСП Московской области контрольных мероприятий;

выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов, устанавливающих порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Московской области, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.

Формулировки требований, содержащихся в Предписании КСП Московской области должны быть конкретными, четкими, ясными и не должны противоречить по смыслу ранее направленным (внесенным) предписаниям и представлениям КСП Московской области.

Примеры наиболее распространенных требований, содержащихся в Предписаниях КСП Московской области, их возможные формулировки приводятся в методических рекомендациях КСП Московской области.

76.12.2. Предписание КСП Московской области по фактам создания на объекте препятствий в проведении контрольного мероприятия должно содержать:

исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, а также объекта контроля и проверенный период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, а также сроки его проведения);

конкретные факты создания на объекте препятствий должностным лицам КСП Московской области в проведении контрольного мероприятия;

требование незамедлительного устранения указанных препятствий в проведении контрольного мероприятия и принятия мер в отношении должностных лиц объекта контрольного мероприятия, препятствующих работе должностных лиц КСП Московской области;

срок выполнения предписания КСП Московской области.

Форма предписания КСП Московской области по фактам создания на

объекте препятствий в проведении контрольного мероприятия приведена в приложении 20 к Стандарту.

76.12.3. Предписание КСП Московской области по фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению оформляется по форме согласно приложению 21 к настоящему Стандарту и должно содержать:

исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, наименование объекта контрольного мероприятия и проверяемый период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, а также срок проведения контрольного мероприятия);

описание конкретных нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, требующих безотлагательного пресечения, с указанием статей, частей и пунктов правовых актов, требования которых нарушены (конкретные основания вынесения предписания);

требование о принятии безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений;

требование о восстановлении бюджетного или бухгалтерского учета в случаях его отсутствия или нарушения правил ведения бюджетного или бухгалтерского учета на объекте контроля;

оценку ущерба, который может быть причинен бюджету Московской области, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области, имуществу, находящемуся в собственности Московской области, государственному учреждению и предприятию Московской области;

срок исполнения предписания КСП Московской области.

76.12.4. Проект предписания КСП Московской области подготавливает руководитель контрольного мероприятия.

Предписание КСП Московской области в ходе контрольного мероприятия направляется в органы государственной власти и государственные органы Московской области, органы местного самоуправления, проверяемые органы и организации и их должностным лицам не позднее 5 рабочих дней с момента выявления, том числе, фактов воспрепятствования законной деятельности должностным лицам КСП Московской области для проведения контрольного мероприятия, фактов непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов, фактов завышения объемов и стоимости выполненных работ, установленных по результатам контрольного обмера.

Предписание КСП Московской области по результатам контрольного мероприятия направляется в органы государственной власти и государственные органы Московской области, органы местного самоуправления, проверяемые органы и организации и их должностным лицам в срок, установленный решением Коллегии КСП Московской области.

Предписание КСП Московской области формируется в ВИС КСП Московской области.

76.12.5. Невыполнение в установленный срок предписания КСП Московской области влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ.

76.12.6. **Представление КСП Московской области** - это документ, содержащий обязательную к рассмотрению органами государственной власти Московской области и государственными органами Московской области, органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области, проверяемыми органами и организациями и их должностными лицами информацию о выявленных по результатам проведения контрольных мероприятий нарушениях бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов, устанавливающих порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Московской области, и требования КСП Московской области о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Московской области или возмещению причиненного ущерба, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Представление КСП Московской области вносится объектам контрольного мероприятия не позднее 30 календарных дней с даты окончания контрольного мероприятия.

О принятых по представлению КСП Московской области решениях и о мерах по его реализации руководитель объекта контрольного мероприятия уведомляет КСП Московской области в письменной форме в течение 30 календарных дней со дня его получения.

76.12.7. Представление КСП Московской области по результатам проведения контрольного мероприятия должно содержать следующую информацию:

исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, а также объекта контроля и проверенный период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, а также сроки его проведения);

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 Московской области ущерба (в случае его наличия), в том числе посредством проведения служебной проверки с целью определения виновного лица, допустившего причинение ущерба, которым будет обеспечено его возмещение на основании статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации;

требования по привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении действующего законодательства;

сроки представления руководителем объекта контрольного мероприятия или лицом, исполняющим его обязанности, информации о мерах, принятых по результатам выполнения представления КСП Московской области.

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

Форма представления КСП Московской области по результатам проведения контрольного мероприятия приведена в приложении 22 к Стандарту.

Проект представления КСП Московской области по результатам проведения контрольного мероприятия, подготовленный руководителем контрольного мероприятия, аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, вносит на рассмотрение Коллегии КСП Московской области одновременно с отчетом.

Формулировки требований, содержащихся в представлении КСП Московской области и подготовленные на основе выводов, должны быть их логическим продолжением, должны быть конкретными, четкими, ясными и не должны противоречить по смыслу ранее направленным (внесенным) предписаниям и представлениям КСП Московской области.

Примеры наиболее распространенных требований, содержащихся в представлениях КСП Московской области, их возможные формулировки приводятся в методических рекомендациях КСП Московской области.

76.12.8. Представление КСП Московской области подписывается Председателем либо заместителем Председателя по поручению Председателя.

Представление КСП Московской области формируется в ВИС КСП Московской области.

76.12.9. Невыполнение в установленный срок представления КСП Московской области влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ.

76.12.10. Вопросы отмены представлений и предписаний КСП Московской области, а также снятие с контроля вопросов реализации результатов контрольного мероприятия рассматриваются Коллегией КСП Московской области.

76.12.11. Порядок осуществления контроля полноты и своевременности принятия мер по представлениям КСП Московской области, контроля исполнения предписаний КСП Московской области предусмотрен Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных мероприятий и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий».

7. Заключительный этап контрольного мероприятия

77. На заключительном этапе осуществляется подготовка выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия и (или) других документах, подготавливаемых по результатам проведенного контрольного мероприятия (представлениях, информационных письмах). Отчет составляется на основании акта (актов) по результатам контрольного мероприятия.

78. 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 областными ресурсами, а также характеристику выявленных проблем нормативно-правового регулирования в сфере предмета контрольного мероприятия по каждой цели контрольного мероприятия.

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

основные результаты деятельности объектов контроля, относящиеся к предмету контрольного мероприятия (при необходимости);

объем проверенных средств и средств, использованных с нарушениями (при необходимости);

характеристику и значимость выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании средств бюджета Московской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области в сфере предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия, квалификация выявленных нарушений и ответственность, предусмотренная действующим законодательством, за их совершение;

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

причины возникновения выявленных нарушений и недостатков и последствия, которые они влекут или могут повлечь за собой;

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

оценку размера ущерба (при его наличии), причиненного Московской области.

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

Предложения (рекомендации) должны быть направлены на принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также на устранение причин и условий выявленных нарушений, а при наличии ущерба Московской области - на его возмещение.

Предложения (рекомендации) должны быть ориентированы на принятие объектами контрольного мероприятия, органами государственной власти Московской области и государственными органами Московской области, органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области, организаций и должностных лиц конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить, они должны быть конкретными, выполнимыми, простыми по форме и содержанию.

81. Использование результатов работы привлеченных специалистов (экспертов).

При подготовке результатов, выводов и предложений (рекомендаций) по итогам контрольного мероприятия, используются результаты работы специалистов (экспертов), привлеченных к участию в данном контрольном

мероприятии, которые представляются ими в формах, установленных в соответствующем договоре или государственном контракте на оказание услуг для государственных нужд.

Результаты работы специалиста (эксперта) подлежат рассмотрению с точки зрения достоверности информации, на которой основывается его заключение, а также в отношении обоснованности содержащихся в нем выводов, предложений или рекомендаций. Указанные результаты включаются в акт или прилагаются к нему, а также, по решению аудитора, ответственного за проведение контрольного мероприятия, могут отражаться в отчете о результатах контрольного мероприятия.

Дача заведомо ложного заключения экспертом при осуществлении государственного контроля является основанием для возбуждения дела об административном правонарушении должностным лицом КСП Московской области на основании части 1 статьи 19.26 КоАП РФ.

Следует учитывать, что использование результатов работы специалиста (эксперта) не освобождает должностных лиц КСП Московской области от ответственности за выводы, сформированные ими по результатам контрольного мероприятия и отраженные в отчете о результатах контрольного мероприятия.

По результатам работы специалиста (эксперта) последним представляется отчет о выполнении работ (оказании услуг), результат фиксируется в акте приемки работ (оказанных услуг).

Результаты работы специалистов (экспертов) используются только после принятия КСП Московской области услуги без замечаний путем подписания акта приемки услуги по соответствующему государственному контракту (договору).

82. Заключительный этап контрольного мероприятия завершается подготовкой отчета о результатах контрольного мероприятия, который должен иметь следующую структуру:

- основание проведения контрольного мероприятия;

- предмет контрольного мероприятия;

- перечень объектов контрольного мероприятия;

- проверяемый период;

- сроки проведения контрольного мероприятия;

- краткая характеристика сферы предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия (в случае необходимости);

- цели контрольного мероприятия;

- критерии оценки эффективности по каждой цели (в случае проведения аудита эффективности или при выявлении фактов неэффективного использования областных ресурсов);

- основные результаты контрольного мероприятия;

наличие возражений или замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия по его результатам;

выводы по каждой цели контрольного мероприятия;

предложения (формулируются предложения о направлении по результатам контрольного мероприятия представлений, предписаний, информационных писем, а также обращений в правоохранительные органы, иные органы контроля (надзора));

приложения к отчету, включая карту итогов контрольного мероприятия.

Форма отчета о результатах контрольного мероприятия (далее – отчет) приведена в приложении 19 к Стандарту.

83. При составлении текста отчета следует руководствоваться следующими требованиями:

результаты контрольного мероприятия должны излагаться последовательно в соответствии с целями, поставленными в программе проведения контрольного мероприятия, 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, направляемых руководителям объектов контрольного мероприятия);

сделанные выводы должны быть аргументированными;

отчет должен содержать только те информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются соответствующими доказательствами, зафиксированными 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 можно использовать наглядные средства (фотографии, рисунки, таблицы, графики и т.п.);

факты устранения объектом контроля (в период от подписания акта о результатах контрольного мероприятия до утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия) нарушений, подтвержденные соответствующими документами.

84. В разделе отчета, где отражены результаты контрольного мероприятия по каждой цели, в случаях выявления нарушений, которые могут содержать коррупционные риски, следует изложить информацию об этих нарушениях

(сделках с коррупционной составляющей и иных фактах незаконного использования государственных средств, в которых усматриваются признаки коррупционных правонарушений), а в разделе отчета, где формулируются предложения следует предусматривать предложение о направлении соответствующих материалов в правоохранительные органы в соответствии с частью 5 статьи 12 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ и пунктом 103.1 настоящего Стандарта.

85. Организует подготовку, подписывает и представляет отчет на рассмотрение Коллегии КСП Московской области аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия (или несколько Аудиторов), в срок, установленный программой контрольного мероприятия, планом работы Коллегии КСП Московской области.

86. Вместе с отчетом, аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, или должностное лицо, осуществляющее общее руководство контрольным мероприятием, представляет карту итогов контрольного мероприятия для представления на Коллегию КСП Московской области по форме, утвержденной распоряжением КСП Московской области.

Карта итогов контрольного мероприятия формируется в ВИС КСП Московской области.

87. Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, и руководитель контрольного мероприятия несут ответственность за соответствие отчета требованиям Стандарта, включая соответствие фактов и выводов, отраженных в отчете, вносимом на рассмотрение Коллегии КСП Московской области, фактам, изложенным в актах и в рабочей документации.

88. Проект отчета вместе с картой итогов контрольного мероприятия направляется для проведения правовой экспертизы в Правовую инспекцию в срок, установленный разделом 5 Регламента.

89. Решение о включении в отчет информации о недостатках и фактах нарушений, отраженных в актах, замечаниях, поступивших от ответственных должностных лиц объектов контрольного мероприятия, а также в заключении по результатам правовой экспертизы, принимает аудитор КСП Московской области, ответственный за проведение контрольного мероприятия.

90. Материалы по результатам контрольного мероприятия, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, оформляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

91. Если в ходе контрольного мероприятия руководителям объектов контрольного мероприятия направлялись предписания, то эту информацию следует отразить в отчете с указанием мер, принятых по устранению препятствий и нарушений, а также результатов их выполнения.

Если по результатам проверки необходимо направить органам государственной власти Московской области, государственным органам Московской области, органам местного самоуправления муниципальных образований Московской области, руководителям объектов контрольного мероприятия представление, информационное письмо, а также обращение в правоохранительные органы, в отчете формулируются соответствующие предложения с указанием адресата.

92. Приложениями к отчету являются следующие материалы:

Перечень законодательных и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия (при необходимости);

перечень документов, не полученных по требованию КСП Московской области в ходе проведения контрольного мероприятия;

перечень актов, оформленных в ходе контрольного мероприятия (при наличии).

93. Текст выявленных нарушений в карте итогов контрольного мероприятия должен содержать описание действий (бездействия) должностных лиц объекта контроля, которые привели к такому нарушению, с указанием положений (статьи, части, пункта, подпункта) и реквизитов правовых актов, исполнение которых нарушено, периода, в котором было допущено нарушение, сумму нарушения в случаях, предусмотренных Классификатором.

94. Коллегия КСП Московской области рассматривает отчет о результатах контрольного мероприятия и по результатам его рассмотрения принимает следующее решение:

внести отчет на утверждение Председателю;

внести отчет на утверждение Председателю после редакционной доработки по результатам обсуждения на заседании Коллегии КСП Московской области, в том числе замечаний, поступивших от ответственных должностных лиц объектов контрольного мероприятия и Правовой инспекции;

доработать результаты контрольного мероприятия, подготовить и внести на рассмотрение Коллегии КСП Московской области в установленном порядке новый отчет.

95. Отчет о результатах контрольного мероприятия вносится на утверждение Председателю не позднее дня следующего за днем принятия решения Коллегией КСП Московской области о его внесении на утверждение.

96. Отчет, по результатам рассмотрения которого Коллегией КСП Московской области принято решение о его редакционной доработке, не вносится на повторное рассмотрение Коллегией КСП Московской области, но подлежит согласованию с членами Коллегии КСП Московской области, принимавшими участие в таком решении и Правовой инспекцией.

Срок редакционной доработки отчета не должен превышать 14 рабочих дней после заседания Коллегии КСП Московской области.

97. Решение Коллегии КСП Московской области о доработке результатов контрольного мероприятия принимается, в том числе, в связи с получением на заключительном этапе от объекта контрольного мероприятия, правоохранительных, надзорных и контрольных органов либо иных источников информации о недостатках и фактах нарушений у объекта контроля, требующей дополнительного изучения и является основанием для продления срока проведения контрольного мероприятия.

Приказ Председателя о продлении срока проведения контрольного мероприятия должен содержать указание на основание (решение Коллегии КСП Московской области) и срок продления проведения контрольного мероприятия.

98. В случае необходимости аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия, может быть принято решение о проведении встречной проверки. Акт встречной проверки приобщается к материалам контрольного мероприятия. Отчет составляется на основании, в том числе акта (актов) по результатам встречной проверки.

99. Отчет формулируется и сшивается в порядке, утвержденном распоряжением КСП Московской области.

100. Инспекциями аппарата КСП Московской области по каждому контрольному мероприятию ведется учет реализации результатов контрольного мероприятия в ВИС КСП Московской области.

Информация о реализации результатов контрольного мероприятия заполняется в ВИС КСП Московской области в карте итогов контрольного мероприятия, которая согласовывается с Правовой инспекцией.

101. В соответствии с решением Коллегии КСП Московской области по итогам рассмотрения результатов контрольного мероприятия наряду с отчетом, при необходимости, подготавливаются проекты следующих документов:

- информационных писем;
- представлений и предписаний КСП Московской области;
- обращений КСП Московской области в правоохранительные органы.

102. Информационное письмо КСП Московской области.

Об основных итогах контрольного мероприятия КСП Московской области информирует Губернатора Московской области, Председателя Московской областной Думы, руководителей органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, в срок не позднее 30 календарных дней с даты окончания контрольного мероприятия.

В информационном письме указывается наименование контрольного мероприятия, его цель (цели), объект (объекты), краткое изложение результатов

контрольного мероприятия, выявленные нарушения и недостатки, а также выводы в объеме не более 3 страниц.

Кроме этого, указываются представления, предписания, обращения в правоохранительные органы (с указанием адресата), направленные по решению Коллегии КСП Московской области (при их наличии), а также предложения поручить ответственным должностным лицам принять меры по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и при необходимости предложения о рассмотрении результатов контрольного мероприятия на соответствующем комитете Московской областной Думы.

103. Обращение КСП Московской области в правоохранительные органы, надзорные и контрольные органы Российской Федерации и Московской области

103.1. При выявлении фактов незаконного использования средств бюджета Московской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области, имущества, находящегося в собственности Московской области, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, КСП Московской области передает материалы контрольных мероприятий в прокуратуру Московской области и в иные правоохранительные органы в соответствии с подследственностью.

Обращение КСП Московской области в правоохранительные органы оформляется по форме согласно приложению 27 к настоящему Стандарту и должно содержать:

обобщенный вывод по результатам контрольного мероприятия о неправомерных действиях (бездействии) должностных и иных лиц органов государственной власти, государственных органов и организаций (при наличии доводов о допущенных ими конкретных нарушениях законодательства Российской Федерации и Московской области);

конкретные факты выявленных нарушений законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, в том числе связанных с незаконным использованием средств бюджета Московской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области, имущества, находящегося в собственности Московской области, со ссылками на соответствующие положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, требования которых нарушены, а в случае выявления данных, указывающих на признаки преступлений – указывать конкретные составы, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации;

сведения о наличии ущерба с указанием его размера (при наличии);

информацию о наличии объяснений и замечаний руководителей и должностных лиц объектов контрольных мероприятий по существу фактов выявленных нарушений, зафиксированных в акте (актах) по результатам контрольного мероприятия, и заключения КСП Московской области по ним.

К обращению КСП Московской области в прокуратуру Московской области и в иные правоохранительные органы прилагаются копии документов, предусмотренных соответствующими соглашениями о сотрудничестве.

103.2. При выявлении нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий, сообщение КСП Московской области о признаках преступления или коррупционного правонарушения может быть направлено в прокуратуру Московской области либо в иные правоохранительные органы с уведомлением об этом прокуратуры Московской области либо иных правоохранительных органов до утверждения отчета.

103.3. Кроме случаев, указанных в пункте 103.1 настоящего Стандарта, в случае, если причиненный Московской области ущерб не возмещен в размерах, установленных представлениями КСП Московской области, материалы контрольного мероприятия по данному факту передаются в правоохранительные органы.

103.4. В случае выявления нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Управление Федеральной налоговой службы по Московской области.

103.5. В случае выявления нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Государственную инспекцию труда в Московской области.

103.6. В случае выявления нарушений законодательства в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты прав потребителей, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области.

103.7. В случае выявления фактов нарушения антимонопольного законодательства, законодательства в сфере деятельности субъектов естественных монополий (в части установленных законодательством полномочий антимонопольного органа), рекламы, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

103.8. В случае выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, контроль и надзор за исполнением которых осуществляют центральные исполнительные органы государственной власти Московской области и государственные органы Московской области, материалы по итогам контрольных мероприятий, непосредственно касающиеся выявленных нарушений, направляются в соответствующие органы.

103.9. Вопросы направления материалов в правоохранительные, надзорные и контрольные органы Российской Федерации и Московской области рассматриваются Коллегией КСП Московской области.

К обращению в надзорные и контрольные органы Российской Федерации прилагается копия акта (актов) по результатам контрольного мероприятия на объекте (объектах) контроля или выписка из него (из них).

Порядок организации взаимодействия с правоохранительными, надзорными и контрольными органами определяется соответствующими соглашениями о сотрудничестве (при их наличии), а также в соответствии с законодательством Российской Федерации.

103.10. После утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия КСП Московской области размещает информацию об итогах контрольного мероприятия на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

103.11. Информацию о результатах проведенных контрольных мероприятий, в том числе об ущербе, причиненном Московской области, КСП Московской области направляет в Думу и Губернатору Московской области.

103.12. Информацию о проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о вынесенных представлениях и предписаниях, о принятых по ним решениях и мерах, а также иную информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации, КСП Московской области размещает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и в своих официальных информационных изданиях.

8. Реализация результатов контрольного мероприятия

104. Правила организации и осуществления контроля реализации результатов

проведенных контрольных мероприятий, определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий устанавливает Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Московской области «Контроль реализации результатов контрольных мероприятий и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий».

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-47
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
объекта контрольного мероприятия,
государственного или иного органа
(организации), которым планируется
направление запросов о предоставлении
информации, необходимой для
проведения контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

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

В _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии со статьей 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ
«О Контрольно-счетной палате Московской области» прошу
до «__» _____ 20__ года представить (поручить представить) _____

(должность, фамилия, инициалы руководителя контрольного мероприятия или руководителя группы инспекторов КСП Московской области)

следующие документы (материалы, данные или информацию):

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

Запрашиваемые документы могут быть представлены в Контрольно-счетную палату Московской области (далее - КСП Московской области) (либо руководителю контрольного мероприятия или руководителю группы инспекторов КСП Московской области по их запросу в ходе проведения

контрольного мероприятия на объекте контроля) лично (через представителя) по реестру передачи документов, составленному в двух экземплярах, или с помощью почтовой связи (заказным почтовым отправлением с описью вложения), а центральными исполнительными органами государственной власти Московской области и государственными органами Московской области, также могут быть представлены посредством МСЭД.

Обращаю Ваше внимание на ответственность за недостоверность документов, представляемых в КСП Московской области, за представление сведений (информации) не в полном объеме или в искаженном виде.

Неправомерный отказ в предоставлении, уклонение от предоставления, несвоевременное предоставление документов в КСП Московской области, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

В случае если запрашиваемые документы содержат сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, их предоставление должно осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную или иную охраняемую законом тайну.

Председатель,
заместитель Председателя,
аудитор
(руководитель контрольного мероприятия,
руководитель группы инспекторов)

личная подпись инициалы и фамилия

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

№ _____

г. Москва

О проведении контрольного мероприятия

На основании пункта _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от _____ № _____,
П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Провести контрольное мероприятие _____

(наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на год)

2. Установить срок проведения контрольного мероприятия: с _____
по _____ 20__ года, в том числе:

срок проведения контрольного мероприятия на объекте с _____ по _____
20__ года*;

срок оформления результатов контрольного мероприятия с _____ по _____
20__ года.

3. Назначить ответственным за проведение контрольного мероприятия
аудитора Контрольно-счетной палаты Московской области:

(фамилия, имя, отчество)

4. Назначить:

руководителем контрольного мероприятия: _____;

(фамилия, имя, отчество, должность)

руководителем группы инспекторов: _____;

(фамилия, имя, отчество, должность)

членами группы инспекторов:

_____	;
(фамилия, имя, отчество, должность)	
_____	;
(фамилия, имя, отчество, должность)	
_____	.
(фамилия, имя, отчество, должность)	

5. Привлечь к участию в проведении контрольного мероприятия специалистов иных организаций и экспертов (при необходимости):

_____	;
(фамилия, имя, отчество, должность)	
_____	.
(фамилия, имя, отчество, должность)	

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

личная подпись

инициалы и фамилия

* Не указывается в случае проведения камеральной проверки.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

« ____ » ____ 20 ____ г.

ПРОГРАММА проведения контрольного мероприятия

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт Плана работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год, приказ Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области от __ 20__ г. № __)

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

3. Объекты контрольного мероприятия:

- 1) _____ ;
2) _____ .
(полное наименование объектов)

4. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. _____ .
(формулировка цели)

Вопросы:

- 1) _____ ;
2) _____ ;

Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности): _____ .
(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

Цель 2. _____ .
(формулировка цели)

Вопросы:

- 1) _____ ;
2) _____ ;

Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности): _____ .
(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

5. Проверяемый период деятельности: _____ .

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия, в том числе на объектах контроля (сроки проведения камеральной проверки): _____ .

(указываются по каждому объекту)

7. Срок вручения акта по результатам контрольного мероприятия.

8. Состав ответственных исполнителей:

руководитель контрольного мероприятия: _____;
(должность, фамилия и инициалы)

руководитель группы инспекторов в: _____;
(должности, ФИО, наименование объекта)

члены группы инспекторов:

(должности, фамилии и инициалы инспекторов КСП Московской области, а также специалистов
иных организаций (экспертов))

9. Срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты «__» ____ 20__ года.

Приложение: Перечень нормативных документов, необходимых для изучения в ходе контрольного мероприятия.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Московской области

личная подпись

инициалы и фамилия

Примечание: В случае проведения контрольного мероприятия двумя и более аудиторами Контрольно-счетной палаты пункт 9 и согласования в настоящем приложении оформляются следующим образом:

9. Срок представления аудиторами Контрольно-счетной палаты актов и отчетов, а также проектов представлений и/или предписаний по результатам контрольного мероприятия аудиторы Контрольно-счетной палаты, которому поручены организация и обобщение результатов контрольного мероприятия, - «__» ____ 20__ г.

Срок представления отчета о результатах контрольного мероприятия на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты «__» ____ 20__ года.

Аудитор

инициалы и фамилия

«__» ____ 20__ г.

Аудитор

инициалы и фамилия

«__» ____ 20__ г.

Форма

Приложение 4

УТВЕРЖДАЮ
Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Московской области

«__» _____ 20__ г.

РАБОЧИЙ ПЛАН
проведения контрольного мероприятия

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

Объекты контрольного мероприятия (из программы)	Вопросы контрольного мероприятия (из программы)	Содержание работы (перечень контрольных процедур)	Исполнители	Сроки		
				начала работы	окончания работы	представления материалов* для подготовки актов
1.	1.	-				
2.	2.	-				
	3.					

Руководитель контрольного мероприятия (должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

С рабочим планом ознакомлены:

Члены группы инспекторов
(должности)

личная подпись

инициалы и фамилия

* Справки, расчеты, аналитические записки, показания специальных технических средств (измерительных приборов), аудио- и видеозаписи, фотосъемка и т.п., текстовый документ содержащий информацию о результатах контрольных действий (процедур), проверки вопроса для включения в акт и др.

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-47
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
Проверяемого объекта

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

Контрольно-счетная палата Московской области уведомляет Вас, что в соответствии с Законом Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» (далее – Закон Московской области №135/2010-ОЗ), Планом работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20____ год (пункт _____) в _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

в период с «____» _____ по «____» _____ 20__ года контрольной группой в составе _____

(участники контрольного мероприятия: должность, фамилии и инициалы членов группы инспекторов, иных специалистов (экспертов))

будет проводиться «_____» _____

(наименование контрольного мероприятия)

В соответствии со статьями 10, 10.1, 16 и 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ прошу обеспечить необходимые условия для работы должностных лиц Контрольно-счетной палаты Московской области, привлеченных специалистов (экспертов) и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложение:

Программа проведения контрольного мероприятия (копия или выписка) на ____ л. в 1 экз.

Перечень документов и вопросов на ____ л. в 1 экз. (при необходимости).

Формы на ____ л. в 1 экз. (по необходимости).

Аудитор

личная подпись

инициалы и фамилия

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-47
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
Проверяемого объекта

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый Имя Отчество!

Контрольно-счетная палата Московской области уведомляет Вас, что в соответствии с Законом Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» (далее – Закон Московской области № 135/2010-ОЗ), Планом работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год (пункт _____) в отношении _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

в период с «__» _____ по «__» _____ 20__ года контрольной группой в составе _____

(участники контрольного мероприятия: должность, инициалы и фамилии членов группы инспекторов, иных специалистов (экспертов))

в _____ рамках _____ контрольного _____ мероприятия
«_____» _____

(наименование контрольного мероприятия)

будет проведена камеральная проверка.

В соответствии со статьей 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ прошу в срок до «__» _____ 20__ года предоставить в Контрольно-счетную палату Московской области _____

(указывается статус документов: подлинники документов, заверенные копии документов на бумажном носителе, электронные документы)

согласно прилагаемому перечню.

Запрашиваемые документы могут быть представлены в КСП Московской области лично (через представителя) по реестру передачи документов, составленному в двух экземплярах, или с помощью почтовой связи (заказным почтовым отправлением с описью вложения).

Обращаю Ваше внимание на ответственность за недостоверность копий документов, представляемых в КСП Московской области.

Неправомерный отказ в предоставлении, уклонение от предоставления, несвоевременное предоставление документов КСП Московской области, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

В случае если запрашиваемые документы содержат сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, их предоставление должно осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации по защите сведений, составляющих государственную или иную охраняемую законом тайну.

Приложение:

Программа проведения контрольного мероприятия
(копия или выписка) на __ л. в 1 экз.

Перечень запрашиваемых документов на __ л. в 1 экз.

Аудитор

личная подпись

инициалы и фамилия

А К Т
по фактам воспрепятствования законной деятельности должностных лиц
Контрольно-счетной палаты Московской области
для проведения контрольного мероприятия

«__» _____ 20__ г.

_____ (населенный пункт)

В соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты Московской области на 20__ год (пункт _____) в _____ (наименование объекта контрольного мероприятия) проводится контрольное мероприятие «_____» (наименование контрольного мероприятия).

Должностными лицами _____ (наименование объекта контрольного мероприятия,

_____ (должности, фамилии и инициалы лиц)
созданы препятствия инспекторам Контрольно-счетной палаты Московской области и иным участникам контрольного мероприятия _____

_____ (должность, инициалы и фамилии инспекторов)
в проведении указанного контрольного мероприятия, выразившиеся в _____.

(указываются конкретные факты создания препятствий для проведения мероприятия – отказ инспекторам в допуске на объект, непредставление информации и другие)

Это является нарушением части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 10 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» и влечет за собой ответственность должностных лиц в соответствии с частью 2 статьи 8, частью 2 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ, статьей 19.4.1 КоАП РФ.

Настоящий Акт составлен в трех экземплярах, один из которых вручен (или направлен) для ознакомления _____

(должностное лицо проверяемого объекта, фамилия и инициалы)

Руководитель группы инспекторов
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

А К Т

по фактам непредставления или несвоевременного представления информации, документов и материалов, или их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов

«__» _____ 20__ г.

(населенный пункт)

В соответствии с _____
(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты)

В _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)
проводится контрольное мероприятие «_____»
(наименование контрольного мероприятия)

Необходимые для проведения контрольного мероприятия документы и материалы были запрошены _____

(КСП Московской области или должность, фамилия и инициалы должностного лица КСП Московской области)

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

К настоящему времени _____
(наименование объекта контроля и (или) должность, фамилия и инициалы должностного лица)

документы и материалы не представлены/ представлены с нарушением установленного срока/ представлены не в полном объеме/ представлена недостоверная информация, что является нарушением части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ, и влечет за собой ответственность в соответствии с частью 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 4 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19.7 КоАП РФ.

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

Руководитель группы инспекторов
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

АКТ
по факту опечатывания касс, кассовых и служебных помещений,
закрепленных за объектом контроля, складов и архивов

«__» _____ 20__ г.

(населенный пункт)

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

(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____.

(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с подпунктом 2 части 1 статьи 14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» должностными лицами Контрольно-счетной палаты опечатаны:

(перечень опечатанных объектов)

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен

_____.

(должность, наименование объекта контрольного мероприятия, фамилия и инициалы)

Руководитель группы инспекторов
 (должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность

личная подпись

инициалы и фамилия

РАСПИСКА

Мною, _____
(должность, наименование объекта контрольного мероприятия, фамилия и инициалы)

опечатанное помещение _____
(наименование опечатанных помещений)

с хранящимся в нем _____
(наименование имущества)

с оттиском _____
(печати, содержание оттиска)

принято на ответственное хранение.

должность	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
-----------	-----------------------	--------------------

Отметка о проведенных действиях по настоящему акту.

Опечатанное помещение вскрыто в связи с _____
(указать причину вскрытия помещения)

Руководитель группы инспекторов (должность)	<i>личная подпись</i>	инициалы и фамилия
---	-----------------------	--------------------

АКТ изъятия документов и материалов на объекте контрольного мероприятия

«__» _____ 20__ г.

_____ (населенный пункт)

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

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с подпунктом 2 части 1 статьи 14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» должностными лицами Контрольно-счетной палаты изъяты для проверки следующие документы:

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

Изъятие документов проведено в присутствии уполномоченного должностного лица _____
(наименование объекта контрольного мероприятия, должность, фамилия и инициалы)

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вместе с копиями изъятых документов вручен (или направлен) _____
(должность, наименование объекта контрольного мероприятия, фамилия и инициалы)

Руководитель группы инспекторов
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность

личная подпись

инициалы и фамилия

АКТ по результатам встречной проверки

на объекте

(наименование объекта контрольного мероприятия)

«__» _____ 20__ года

(населенный пункт)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____.

(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты Московской области)

2. Основание для проведения встречной проверки: _____.

(приказ Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области от __ 20__ г. № __)

3. Предмет контрольного мероприятия: _____.

(указывается из программы контрольного мероприятия)

4. Предмет встречной проверки: _____.

(указывается из программы встречной проверки)

5. Цель встречной проверки: _____.

(указывается из программы встречной проверки)

6. Проверяемый период деятельности: _____.

(указывается из программы контрольного мероприятия)

7. Вопросы встречной проверки:

1) _____;

2) _____.

8. Срок проведения встречной проверки на _____.

(наименование объекта встречной проверки)

с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

9. По результатам встречной проверки установлено следующее.

По вопросу 1. _____.

По вопросу 2. _____.

Руководитель контрольного
мероприятия

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Участники контрольного
мероприятия

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

С актом ознакомлены:
(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Экземпляр акта получил:
(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Заполняется в случае отказа от подписания акта

От подписания настоящего акта

(должность, фамилия, инициалы)

отказался.

Руководитель контрольного
мероприятия
(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Начальник
Правовой инспекции аппарата
Контрольно-счетной палаты
Московской области

личная подпись

инициалы, фамилия

АКТ **контрольного обмера №__**

«__» _____ 20__ г.

(населенный пункт)

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год (пункт _____) проводится контрольное мероприятие

«_____»

(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____.

(наименование объекта контрольного мероприятия)

Объект контрольного мероприятия уведомлен КСП Московской области о проведении контрольного обмера письмом от __. __. 20__ №__.

В ходе контрольного мероприятия должностными лицами Контрольно-счетной палаты Московской области:

Должность	ФИО
...	...

в присутствии:

представителей заказчика (объекта контрольного мероприятия):

Должность	ФИО	Доверенность
...

представителей подрядчика (исполнителя) _____:

(наименование юридического лица/
индивидуального предпринимателя)

Должность	ФИО	Доверенность
...

проведен контрольный обмер работ, выполненных по государственному (муниципальному) контракту (договору) от _____ №__ на объекте капитального строительства _____.

(наименование)

По результатам контрольного обмера составлен настоящий акт.

Всего подрядчиком (исполнителем) _____

(наименование юридического лица/индивидуального
предпринимателя)

согласно акту (актам) о приемке выполненных работ представлено к приемке, а Заказчиком принято работ на сумму _____ рублей.

1. В результате контрольного обмера установлены/не установлены
(ненужное зачеркнуть)

завышения объемов выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, в том числе:

№ п/п	Шифр расценки и коды ресурсов (№ п/п акта о приемке выполненных работ)	Наименование работы ¹	Ед. изм.	Включено в акт о приемке выполненных работ (количество)	Установлено контрольным обмером (количество)	Отклонение от показателей акта о приемке выполненных работ
Акт о приемке выполненных работ № _____ от _____						
Раздел . _____						
1						
2						
Раздел . _____						
...						
Акт о приемке выполненных работ № _____ от _____						
Раздел . _____						
1						
2						
Раздел . _____						
...						

2. В результате контрольного обмера установлены/не установлены
(ненужное зачеркнуть)

несоответствия видов строительно-монтажных и ремонтных работ (материалов, оборудования).

Установлены несоответствия видов строительно-монтажных и ремонтных работ (материалов, оборудования), указанных в актах о приемке выполненных работ, и фактически выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ в том числе:²

№ п/п	Указано в акте приемки выполненных работ				Установлено контрольным обмером			
	Шифр расценки и коды ресурсов (№ п/п акта о приемке выполненных работ)	Наименование работы	Ед. изм.	Кол-во	Шифр расценки и коды ресурсов	Наименование работы	Ед. изм.	Кол-во
Акт о приемке выполненных работ № _____ от _____								
Раздел . _____								
1								
2								
Раздел . _____								
...								
Акт о приемке выполненных работ № _____ от _____								
Раздел . _____								
1								
2								
Раздел . _____								
...								

¹ Заполняется по всем работам, проверенным в ходе контрольного обмера.

² Включается в акт контрольного обмера, в отношении строительно-монтажных и ремонтных работ (материалов, оборудования) по которым установлены несоответствия.

При проведении контрольного обмера использовались измерительные инструменты:

Наименование инструмента, марка, модель (сертификат о поверке/калибровке от «__» ____ 20__ года № ____).

Подписи:

От КСП Московской области:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

От _____:
(указывается наименование объекта контроля)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

От _____:
(указывается наименование подрядной организации)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

Экземпляр настоящего акта получил (дата получения):³

От _____:
(указывается наименование объекта контроля)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

От _____:
(указывается наименование подрядной организации)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

Заполняется в случае отказа от подписи акта контрольного обмера

От подписи акта контрольного обмера _____

(должность, фамилия и инициалы лица (лиц), отказавшегося от подписи)

отказался (отказались).

³ В случае отказа от получения, должностным лицом КСП Московской области делается соответствующая запись.

Должностным лицом КСП Московской области _____

(должность, фамилия и инициалы)

предложено лицу (лицам) отказавшемуся от подписи акта контрольного обмера сообщить о причине отказа от подписи.

Информация о причинах отказа от подписи _____

(заполняется должностным лицом КСП Московской области со слов лица, отказавшегося от подписи)

С моих слов записано, верно.

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Сообщить о причинах отказа от подписи _____

(должность, фамилия и инициалы лица (лиц), отказавшегося от подписи)

отказался (отказались).

Подпись должностного лица КСП Московской области

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Примечание. В случае участия в контрольном обмере представителей организаций, осуществлявших строительный контроль в акте контрольного обмера делается соответствующая запись об их участии, акт контрольного обмера подписывается данными представителями и им вручается экземпляр акта контрольного обмера.

Ведомость от _____ № _____
пересчета объема и стоимости выполненных работ,
составленная на основании акта контрольного обмера от _____ № _____

№ п/п	Дата и номер актов о приемке выполненных работ ¹	Шифр расценки и коды ресурсов (№ п/п акта о приемке выполненных работ)	Наименование работ	Единица измерения	Предъявлено к оплате по актам о приемке выполненных работ			Установлено контрольным обмером			Выявлены завышения (руб.).			Примечание
					Количество	По цене	На сумму (руб.)	Количество	По цене	На сумму (руб.)	Всего	в том числе:		
												по объемам работ	по расценкам	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	ИТОГО						Σ			Σ	Σ	Σ	Σ	

Должностное лицо КСП Московской области, составившее настоящую ведомость

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

¹ Заполняется по работам, по которым в ходе контрольного обмера установлены отклонения (несоответствия).

АКТ

осмотра _____

(указывается предмет осмотра)

_____ 20__ г.
(населенный пункт)

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

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе контрольного мероприятия должностными лицами Контрольно-счетной палаты Московской области _____

_____ (должности, фамилии и инициалы должностных лиц Контрольно-счетной палаты Московской области, принимающих участие в осмотре)
в присутствии представителей _____

_____ (должности, фамилии и инициалы лиц, принимающих участие в осмотре)

проведен осмотр _____
(указывается предмет осмотра)

По результатам проведенного осмотра _____

_____ (указывается результат проведенного осмотра)

№ п/п	Наименование объекта осмотра	Параметры/ характеристики объекта осмотра	Фактически установлено в ходе осмотра	Соответствие/ несоответствие объекта осмотра	Примечание
1	2	3	4	5	6
...
...

Время начала осмотра ____ часов ____ минут.

Время окончания осмотра ____ часов ____ минут.

Особое мнение участников осмотра _____

Прилагаемые к акту документы _____

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (или направлен) _____

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

Руководитель группы инспекторов

(должность) _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

(должность) _____ личная подпись _____ инициалы и фамилия

АКТ

о наличии признаков административного правонарушения, связанных с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения №__

_____ «__» _____ 20__ г.
(населенный пункт)

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

на объекте _____.
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» должностным лицом Контрольно-счетной палаты Московской области _____ составлен настоящий
(должность, фамилия и инициалы)

акт в присутствии/отсутствии должностного лица объекта контрольного мероприятия

(должность, фамилия и инициалы должностного лица (руководителя или иного уполномоченного им должностного лица) объекта контрольного мероприятия)

Информация об объекте:

полное и сокращенное наименование и реквизиты объекта контрольного мероприятия;

сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность;

сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия установлены признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. ____ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Выявлены следующие обстоятельства, свидетельствующие о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

Данные обстоятельства подтверждаются следующими доказательствами:
_____.

К акту приобщаются:

Объяснения должностного лица (руководителя или иного уполномоченного
должностного лица) объекта контрольного мероприятия:

Настоящий Акт составлен в трех экземплярах, один из которых вручен

(должность, наименование объекта контрольного мероприятия, фамилия и инициалы)

Должностное лицо
Контрольно-счетной палаты
Московской области
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

Один экземпляр акта получил:

должность

личная подпись

инициалы и фамилия

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

(наименование объекта контрольного мероприятия)

(должности, фамилия и инициалы)

отказался.

Должностное лицо
Контрольно-счетной палаты
Московской области

(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

АКТ
по результатам контрольного мероприятия « _____ »
(наименование контрольного мероприятия)
 на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

(населенный пункт) « ____ » _____ 20 ____ года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

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

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

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

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. _____

4.2. _____

(из рабочего плана проведения контрольного мероприятия)

5. Срок проверки - с « ____ » _____ по « ____ » _____ 20 ____ г.

6. Информация об объекте контрольного мероприятия:

ИНН;

КПП;

ОГРН;

полное и сокращенное наименование и реквизиты объекта контрольного мероприятия;

ведомственная принадлежность объекта контрольного мероприятия и наименование его вышестоящей организации;

сведения об учредителях объекта контрольного мероприятия;

основные цели и виды деятельности объекта контрольного мероприятия;

имеющиеся у объекта контрольного мероприятия лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;

перечень и реквизиты всех счетов объекта контрольного мероприятия в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства;

сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность;

сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия;

краткая характеристика объекта контрольного мероприятия (при необходимости).

Предыдущее контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие _____

когда проводилось КСП Московской области, что сделано объектом контроля по устранению выявленных недостатков и нарушений)

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По вопросу 1. _____

По вопросу 2. _____

(излагаются: 1) результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу;
2) информация о выявленных нарушениях законов и иных нормативных правовых актов объекта контроля со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, признаки ущерба Московской области с указанием его размера;
3) виды бюджетных средств, использованных с нарушением;
4) квалификация нарушения в соответствии с Классификатором нарушений;
5) код бюджетной классификации бюджетных средств, использованных с нарушением законодательства)

8. Выявлено нарушений по объекту контрольного мероприятия, всего, в том числе:

количество нарушений на объекте контрольного мероприятия, (ед.)

сумма нарушений на объекте контрольного мероприятия (тыс.рублей).

Приложение:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, муниципального образования, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на ____ л. в 1 экз.

2. Таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями (в случае необходимости).

Руководитель

группы инспекторов

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

иные участники

контрольного мероприятия

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Руководитель

контрольного мероприятия

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Экземпляр акта получил:

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

(наименование объекта контрольного мероприятия)

(должности, фамилия и инициалы)

отказался.

Руководитель

группы инспекторов

(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-47
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
объекта контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год (пункт __) и программой проведения контрольного мероприятия « _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

проведена камеральная проверка _____.
(наименование объекта контрольного мероприятия)

Направляем Вам для ознакомления акт по результатам контрольного мероприятия.

При наличии замечаний к акту они излагаются в письменном виде за подписью руководителя _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

и направляются в Контрольно-счетную палату Московской области в течение пяти рабочих дней со дня получения акта для ознакомления.

Приложение: акт по результатам контрольного мероприятия, на __ л.
в 1 экз.

Аудитор,
ответственный за проведение
контрольного мероприятия,
или руководитель
контрольного мероприятия

личная подпись инициалы и фамилия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на замечания (пояснения) _____
(фамилия и инициалы руководителя, наименование объекта контрольного мероприятия)

к акту по результатам контрольного мероприятия
 « _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст замечаний (пояснений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)

Аудитор _____ *личная подпись* _____ инициалы и фамилия

« ____ » _____ 20 ____ г.

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Московской области
«__» _____ 20__ г.
протокол № _____

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

«__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(пункт __ Плана работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год; приказ Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области от __ 20__ г. № __, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные Законом Московской области № 135/2010-ОЗ)

2. Предмет контрольного мероприятия: _____
(из программы проведения контрольного мероприятия)

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия проверяемые с выездом:

Объект (объекты) контрольного мероприятия, проверяемые камерально:

4. Проверяемый период деятельности: _____

5. Срок проведения контрольного мероприятия - с _____ по _____ 20__ г.
(если установленный в программе проведения контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок и основание)

6. Цели контрольного мероприятия:

- 1) _____;
- 2) _____.

(из программы контрольного мероприятия)

Критерии оценки эффективности (в случае проведения аудита эффективности):

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Московской области и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области и деятельности объектов проверки (при необходимости) _____.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств (тыс. рублей) _____.

Выявлено нарушений по объекту контрольного мероприятия, всего, в том числе:

количество нарушений на объекте контрольного мероприятия (ед.) _____;

сумма нарушений на объекте контрольного мероприятия (тыс. рублей) _____.

Из них:

Выявлено неэффективного использования бюджетных средств (ресурсов):

количество нарушений (ед.) _____;

сумма нарушений (тыс. рублей) _____.

Выявлено нецелевого использования бюджетных средств (ресурсов):

количество нарушений (ед.) _____;

сумма нарушений (тыс. рублей) _____.

Информация об административных правонарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия (дата, номер протокола (определение)).

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и подлежащих возмещению в бюджет (тыс. рублей) _____.

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и не подлежащих возмещению в бюджет (тыс. рублей) _____.

Количество выявленных нарушений, не имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами _____ Классификатора нарушений (ед.) _____.

(количество)

(Цель 1) _____.

(Цель 2) _____.

(даются наименования целей и заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, 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 ущерба с указанием его размера (при его наличии))

9. 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, при их наличии дается ссылка на заключение аудитора Контрольно-счетной палаты Московской области, прилагаемое к отчету вместе с актом, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных в ходе его проведения недостатков и нарушений при их наличии)

10. Выводы:

1. _____.
2. _____.

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием квалификации выявленных нарушений и ответственность, предусмотренная действующим законодательством, выявленные ключевые проблемы, причины имеющихся нарушений и недостатков, последствия, которые они могут повлечь за собой, а также, при наличии причиненного ущерба, оценки его общего размера)

11. Предложения:

1. _____.
2. _____.

(формулируются предложения о направлении по результатам контрольного мероприятия представлений, предписаний, информационных писем, а также обращений в правоохранительные органы, иные органы контроля (надзора))

Приложение: 1. _____.

2. _____.

указывается наименование приложения на ____ л. в ____ экз.

(приводится перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, документов, не полученных по запросу, актов по фактам непредставления информации, воспрепятствования деятельности должностных лиц Контрольно-счетной палаты Московской области, и других документов)

Аудитор

Контрольно-счетной палаты
Московской области

личная подпись

инициалы и фамилия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-47
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

_____ 20__ г. № _____

Руководителю объекта
контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

ПРЕДПИСАНИЕ

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

на объекте _____.
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе проведения указанного контрольного мероприятия должностными лицами _____
(наименование объекта контрольного мероприятия, должность, инициалы и фамилии лиц, воспрепятствовавших проведению контрольного мероприятия)

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

(указываются обстоятельства, свидетельствующие о воспрепятствовании проведению контрольного мероприятия – отказ инспекторам в допуске на объект, отсутствие нормальных условий работы и другие)

Указанные действия являются нарушением статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» и влекут за собой ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом изложенного и на основании статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области»

(наименование объекта контрольного мероприятия)

предписывается незамедлительно устранить указанные препятствия для проведения контрольного мероприятия, а также принять меры в отношении

должностных лиц, не исполняющих законные требования Контрольно-счетной палаты Московской области.

Настоящее предписание должно быть исполнено в срок до ____ 20__ года. О принятых мерах Контрольно-счетная палата Московской области должна быть уведомлена незамедлительно.

Невыполнение в установленный срок предписания Контрольно-счетной палаты Московской области влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию от одного года до двух лет.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

личная подпись инициалы и фамилия

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-47
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

_____ 20__ г. № _____

Руководителю объекта контрольного
мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

ПРЕДПИСАНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год проводится контрольное мероприятие
« _____ »
(наименование контрольного мероприятия, проверяемый период, срок проведения контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. _____
 2. _____
 3. _____
- (указываются факты нарушений, конкретные статьи законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены)

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 15 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» _____ в целях принятия
(наименование объекта контрольного мероприятия / наименование адресата)

безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений предписывается:

1. _____
 2. _____
 3. _____
- (указываются конкретные безотлагательные меры по пресечению и предупреждению выявленных нарушений)

Настоящее предписание должно быть исполнено в срок до ____ 20__ года. О принятых мерах Контрольно-счетная палата Московской области должна быть уведомлена незамедлительно.

Невыполнение в установленный срок предписания КСП Московской области влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию от одного года до двух лет.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

Личная подпись

инициалы и фамилия

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

34-47

34-37

ksp@mosreg.ru

Тел.: 8 (495) 500-

факс: 8 (495) 500-

e-mail:

_____ 20__ г. № _____

Руководителю объекта
контрольного мероприятия

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 20__ год проведено контрольное мероприятие
« _____ »

(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

(проверенный период при его отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, сроки его проведения)

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1.1. _____.

1.2. _____.

(указываются конкретные факты нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в результате проведенного контрольного мероприятия и зафиксированных в актах по результатам контрольного мероприятия, со на соответствующие нормативные правовые акты, с указанием статей, их частей и (или) пунктов, положения которых нарушены)

2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки (в случае их выявления).

2.1. _____.

2.2. _____.

(указывается информация о недостатках, выявленных в результате проведенного контрольного мероприятия и зафиксированных в актах по результатам контрольного мероприятия)

С учетом изложенного _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

надлежит выполнить следующие требования:

1) _____;
(формулируются конкретные требования о рассмотрении и принятии мер по устранению недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в результате контрольного мероприятия)

2) _____;
(формулируются конкретные требования о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков)

3) провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц _____, допустивших указанные нарушения.
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

(указывается должность руководителя объекта контрольного мероприятия)

или лицу, исполняющему его обязанности, необходимо уведомить Контрольно-счетную палату Московской области о принятых решениях и мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение месяца со дня получения представления.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение представления Контрольно-счетной палаты Московской области влечет за собой ответственность, предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию от одного года до двух лет.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

Личная подпись

инициалы и фамилия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-02
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

_____ 20__ г. № _____

Министру экономики и финансов
Московской области

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

УВЕДОМЛЕНИЕ

о применении бюджетных мер принуждения

В соответствии с пунктом _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты
Московской области на 20__ год на объекте

(наименование объекта контрольного мероприятия)

с «_____» _____ 20__ года по «_____» _____ 20__ года проведено
контрольное мероприятие «_____»,

(наименование контрольного мероприятия)

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

(указываются обнаруженные достаточные данные, свидетельствующие о совершении бюджетного нарушения)

что подтверждается следующими доказательствами:

(указать приобщаемые к уведомлению о применении бюджетных мер принуждения доказательства)

Таким образом, _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

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

На основании статьи 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а
также статьи 15.1 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-
счетной палате Московской области», распоряжения Министерства финансов

Московской области от 27.08.2014 № 22РВ-41 «Об утверждении Порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения по уведомлениям органов государственного финансового контроля», предлагается применить бюджетные меры принуждения, предусмотренные главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, к

(наименование объекта контрольного мероприятия)

в виде _____

О принятом решении о применении бюджетных мер принуждения необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату Московской области.

Приложение на ____ л. в ____ экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

личная подпись

инициалы, фамилия

ПРОТОКОЛ № _____ об административном правонарушении

« ____ » _____ 20__ г.
(дата составления протокола)

(место составления)

(должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол)

на основании пункта 3 части 5 статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) и в соответствии со статьей 28.2 КоАП РФ составлен протокол в отношении _____

(должность, фамилия, имя, отчество, дата и место рождения,

реквизиты документа, удостоверяющего личность, адрес регистрации лица, в отношении которого ведется производство по делу)

Протокол составлен в присутствии/отсутствии лица (законного представителя юридического лица), в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении: _____,

(Ф.И.О. лица (законного представителя юридического лица))

которому в соответствии с частью 3 статьи 28.2 КоАП РФ разъяснены его процессуальные права и обязанности, предусмотренные частью 2 статьи 24.2, частью 1 статьи 25.1, статьей 25.4, статьей 25.5, статьей 28.2, частью 1 статьи 29.5 КоАП РФ и иными нормами КоАП РФ и статьи 51 Конституции Российской Федерации:

Статья 24.2 КоАП РФ

2. Лицам, участвующим в производстве по делу об административном правонарушении и не владеющим языком, на котором ведется производство по делу, обеспечивается право выступать и давать объяснения, заявлять ходатайства и отводы, приносить жалобы на родном языке либо на другом свободно избранном указанными лицами языке общения, а также пользоваться услугами переводчика.

Статья 25.1. КоАП РФ

1. Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, а также иными процессуальными правами в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 25.4. КоАП РФ

1. Защиту прав и законных интересов юридического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, или юридического лица, являющегося потерпевшим, осуществляют его законные представители.

2. Законными представителями юридического лица в соответствии с настоящим Кодексом являются его руководитель, а также иное лицо, признанное в соответствии с законом или учредительными документами органом юридического лица. Полномочия законного представителя юридического лица подтверждаются документами, удостоверяющими его служебное положение.

3. Дело об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом, рассматривается с участием его законного представителя или защитника. В отсутствие указанных лиц дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении лиц о месте и времени рассмотрения дела и если от них не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

4. При рассмотрении дела об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом, судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, вправе признать обязательным присутствие законного представителя юридического лица.

Статья 25.5 КоАП РФ

1. Для оказания юридической помощи лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в производстве по делу об административном правонарушении может участвовать защитник, а для оказания юридической помощи потерпевшему – представитель.

2. В качестве защитника или представителя к участию в производстве по делу об административном правонарушении допускается адвокат или иное лицо.

3. Полномочия адвоката удостоверяются ордером, выданным соответствующим адвокатским образованием. Полномочия иного лица, оказывающего юридическую помощь, удостоверяются доверенностью, оформленной в соответствии с законом.

4. Защитник и представитель допускаются к участию в производстве по делу об административном правонарушении с момента возбуждения дела об административном правонарушении.

5. Защитник и представитель, допущенные к участию в производстве по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, участвовать в рассмотрении дела, обжаловать применение мер обеспечения производства по делу, постановление по делу, пользоваться иными процессуальными правами в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 28.2. КоАП РФ

1. О совершении административного правонарушения составляется протокол, за исключением случаев, предусмотренных статьей 28.4, частями 1 и 3 статьи 28.6 настоящего Кодекса.

2. В протоколе об административном правонарушении указываются дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей и потерпевших, если имеются свидетели и потерпевшие, место, время совершения и событие административного правонарушения, статья настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение, объяснение физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело, иные сведения, необходимые для разрешения дела.

3. При составлении протокола об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также иным участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом, о чем делается запись в протоколе.

4. Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых 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.

4.1. В случае неявки физического лица, или законного представителя физического лица, или законного представителя юридического лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, если они извещены в установленном порядке, протокол об административном правонарушении составляется в их отсутствие. Копия протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение трех дней со дня составления указанного протокола.

5. Протокол об административном правонарушении подписывается должностным лицом, его составившим, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола, а также в случае, предусмотренном частью 4.1 настоящей статьи, в нем делается соответствующая запись.

6. Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также потерпевшему вручается под расписку копия протокола об административном правонарушении.

Статья 29.5. КоАП РФ

1. Дело об административном правонарушении рассматривается по месту его совершения. По ходатайству лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, дело может быть рассмотрено по месту жительства данного лица.

Статья 51 Конституции Российской Федерации.

Никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом.

(Ф.И.О., подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении)

Права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ, мне разъяснены _____

Я не отношусь к числу должностных лиц, обладающих особым правовым статусом, особые условия применения мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении и привлечения к административной ответственности которых предусмотрены частью 2 статьи 1.4 КоАП РФ _____

При проведении контрольного мероприятия _____
(наименование контрольного мероприятия)

в _____
(наименование и адрес объекта контрольного мероприятия)

установлено _____,
(место, время совершения и событие административного правонарушения)

что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью ____ статьи ____ КоАП РФ.

Данные обстоятельства подтверждаются следующими доказательствами:

(указать документы, подтверждающие совершение административного правонарушения)

Объяснения лица (законного представителя юридического лица), в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении: _____

Протокол прочитан _____

(лично или вслух лицом, составившим протокол)

Записано правильно, дополнений и замечаний по содержанию протокола _____
не поступило/поступило

(замечания, если имеются)

(подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении)

Копию настоящего протокола получил « ____ » _____ 20__ г.

(подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении)

(расшифровка подписи)

От подписания протокола отказался:

(подпись должностного лица, составившего протокол)

(должность лица, составившего протокол)

(подпись должностного лица, составившего протокол)

(ФИО должностного лица, составившего протокол)

Прошу извещать меня любым из следующих способов:

(телефон, факс, адрес электронной почты)

(Ф.И.О. лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении (законного представителя юридического лица), его подпись)

(наименование суда, мирового судьи)
(адрес суда, мирового судьи)
(должность, ФИО лица, направляющего материалы в суд/мировому судье)
(адрес)

В соответствии с частью __ статьи 23.1, статьей 28.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) направляю на рассмотрение протокол об административном правонарушении от _____ № _____, составленный в отношении _____

(дата составления протокола)

(номер протокола)

_____,
(наименование юридического лица/должность, ФИО лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении)

совершившего административное правонарушение, предусмотренное статьей _____ КоАП РФ.

Учитывая специфику законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, регулирующих бюджетные правоотношения, при рассмотрении дела прошу вызвать в качестве свидетеля должностное лицо Контрольно-счетной палаты Московской области _____.

(должность, ФИО должностного лица Контрольно-счетной палаты Московской области)

Реквизиты для перечисления штрафа:

КБК (код бюджетной классификации)	
ИНН	
КПП	
Получатель платежа	
Банк получателя платежа	
БИК	
р/с	
ОКТМО	
УИН (уникальный идентификатор начисления)	Доводится до сведения плательщика Контрольно-счетной палатой

	Московской области после вступления в силу постановления (решения) суда о назначении административного наказания.
Назначение платежа	Перечисление административного штрафа по постановлению о наложении административного взыскания (штрафа) от _____ № ____

Приложение на __ листах:

- 1) протокол об административном правонарушении от _____ № _____;
- 2) приказ Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области «О проведении контрольного мероприятия» от _____ № _____;
- 3)*

* иные документы, устанавливающие наличие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

(должность)

_____/_____
(подпись) (ФИО)

Форма сопроводительного письма о направлении протокола об административном правонарушении и иных документов, устанавливающих наличие события административного правонарушения, в Министерство имущественных отношений Московской области (Минмособлимущество) для рассмотрения

Приложение 26

В Министерство имущественных отношений
Московской области

бульвар Строителей, д.1, Московская область,
г. Красногорск, 143407

(должность, ФИО лица, направляющего материалы в
Минмособлимущество)

(адрес)

В соответствии с пунктом 10 статьи 16.3 Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях» (далее – Кодекс) направляю на рассмотрение протокол об административном правонарушении от _____ № _____,
(дата составления протокола) (номер протокола)

составленный в отношении _____,
(наименование юридического лица/должность, ФИО лица, в отношении которого ведется
производство по делу об административном правонарушении)

совершившего административное правонарушение, предусмотренное статьей 12.1 (12.2, 12.3 или 12.4) Кодекса.

Учитывая специфику законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, регулирующих бюджетные правоотношения, при рассмотрении дела прошу вызвать в качестве свидетеля должностное лицо Контрольно-счетной палаты Московской области _____.
(должность, ФИО должностного лица Контрольно-счетной палаты Московской области)

Приложение на __ листах:

- 1) протокол об административном правонарушении от _____ № _____;
- 2) приказ Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области «О проведении контрольного мероприятия» от _____ № _____;
- 3)*

* иные документы, устанавливающие наличие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной

ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

(должность)

_____/_____
(подпись) (ФИО)

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Сретенка, д. 8,
г. Москва, 107045

Тел.: 8 (495) 500-34-47
факс: 8 (495) 500-34-37
e-mail: ksp@mosreg.ru

№ _____
На № _____ от _____

Прокурору Московской области

и

Руководителю Главного следственного
управления Следственного комитета
Российской Федерации по Московской
области

или

Начальнику Главного управления
Министерства внутренних дел
Российской Федерации по Московской
области

или

Начальнику Управления Федеральной
службы безопасности по городу
Москве и Московской области

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

Уважаемый *Имя Отчество!*

В соответствии с частью 8 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области», решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области, протокол от _____ № _____, направляем Вам материалы контрольного

мероприятия

« _____ », (наименование контрольного мероприятия)

при проведении которого выявлены нарушения законодательства Российской Федерации, в которых усматриваются признаки преступления (коррупционного правонарушения), окончательное установление которых выходит за пределы полномочий Контрольно-счетной палаты Московской области, и требующие принятия необходимых мер реагирования.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- 1) _____;
- 2) _____;

(приводится перечень конкретных фактов выявленных нарушений, неправомерных действий (бездействия) должностных лиц со ссылкой на соответствующие нормативные правовые акты, положения которых нарушены, с указанием на акты по результатам контрольного мероприятия, в которых данные нарушения зафиксированы, а также информация о наличии соответствующих возражений и замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия по существу каждого факта выявленных нарушений и заключения по ним, подписанного аудитором, ответственным за проведение контрольного мероприятия)

В результате выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений Московской области причинен ущерб в сумме _____ рублей.

(указывается сумма выявленного ущерба)

По результатам контрольного мероприятия в адрес _____
(наименование проверяемого объекта)
направлено представление (предписание) Контрольно-счетной палаты Московской области.

В связи с изложенным просим Вас провести проверку и обеспечить принятие необходимых мер реагирования по фактам нарушения законодательства Российской Федерации, выявленным Контрольно-счетной палатой Московской области.

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

Приложение:

1. Копия акта (актов) проверки на ____ л. в 1 экз.
2. Копии документов, подтверждающих факты выявленных правонарушений, на ____ л. в 1 экз.
3. Замечания к акту по результатам контрольного мероприятия и заключение по ним на ____ л. в 1 экз.
4. Копия предписания (представления) Контрольно-счетной палаты Московской области от __20__ г. № ____ на ____ л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

личная подпись инициалы и фамилия»